

**УКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ**

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**Кафедра управління державними і корпоративними
фінансами**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання курсової роботи**

**з дисципліни
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Харків – 2021

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри управління державними і корпоративними фінансами 01 лютого 2021 р., протокол № 9.

Рекомендуються для студентів зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» всіх форм навчання.

Укладач

доц. К. А. Карачарова

Рецензент

доц. О. Д. Стешенко

ЗМІСТ

| | |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1 Загальні положення..... | 4 |
| 2 Структура та тематика курсових робіт..... | 4 |
| 3 Зміст та обсяги курсових робіт..... | 6 |
| 3.1 Вступ..... | 6 |
| 3.2 Теоретичний розділ..... | 6 |
| 3.3 Практичний розділ..... | 6 |
| 3.4 Висновки..... | 17 |
| 3.5 Перелік посилань..... | 17 |
| 3.6 Додатки..... | 17 |
| 4 Рекомендації щодо оформлення курсової роботи..... | 17 |
| 5 Вимоги до захисту та критерії оцінювання..... | 18 |
| Список літератури..... | 19 |
| Додаток А. Зразок оформлення титульної сторінки..... | 22 |
| Додаток Б. Критерії оцінювання рівня знань студентів..... | 23 |
| Додаток В. Тематика курсових робіт..... | 25 |
| Додаток Г. Питання до іспиту..... | 27 |

1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Згідно з навчальним планом підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня передбачено виконання курсової роботи з дисципліни «Податковий менеджмент».

Курсова робота є важливою складовою частиною, елементом навчального процесу, самостійною письмовою роботою, видом науково-дослідницької роботи здобувачів вищої освіти під час навчання у закладі вищої освіти. Її мета полягає в тому, щоб розширити і поглибити теоретичні знання і практичні навички самостійного узагальнення зібраного матеріалу з певної теми, прищепити елементи дослідницької роботи здобувачам вищої освіти.

Виконуючи курсову роботу, здобувач вищої освіти має показати знання з податкового обліку та уміння їх використовувати при вирішенні проблем удосконалення обліку, уміння користуватися нормативними документами, діючими методиками, узагальнювати матеріал, формувати висновки і пропозиції.

У курсовій роботі студент має показати: знання податкового законодавства; вміння використовувати літературні джерела та аналізувати різноманітні ситуації, що можуть виникнути в практиці податкового контролю, висловлювати думки з того чи іншого питання.

2 СТРУКТУРА ТА ТЕМАТИКА КУРСОВИХ РОБІТ

Курсова робота повинна мати чітку та логічну побудову. Обсяг курсової роботи не має перевищувати 20–30 аркушів стандартних сторінок (за винятком додатків).

За своєю структурою курсова робота складається з таких частин:

- вступ;
- теоретичний розділ;
- практичний розділ;
- висновки;
- перелік посилань;

- додатки.

У курсовій роботі здобувач вищої освіти має всебічно і глибоко розкрити зміст обраної теми, показати знання літературних джерел. Зміст теоретичного розділу курсової роботи має відповідати сучасному рівню розвитку економічної науки. Здобувач вищої освіти має глибоко і всебічно висвітлити актуальні проблеми оподаткування підприємств різних форм власності та фізичних осіб, проаналізувати фактичні дані щодо практики оподаткування, дати оцінку позитивних і негативних аспектів, указати напрямки удосконалення оподаткування і податкового обліку.

Крім охарактеризованих вище основних складових курсової роботи (вступ, теоретичний розділ, практичний розділ, висновки, перелік використаних джерел, додатки), до складу виконаної завершеної роботи входить титульна сторінка, зразок якої наведено в додатку А.

Підготовка курсової роботи включає такі етапи: вибір теми, складання попереднього плану, підбір спеціальних літературних джерел та фактичного статистичного матеріалу; консультація з викладачем і уточнення плану роботи; передача її для рецензування та захист.

Запропоновану тематику курсових робіт подано в додатку В. Здобувач вищої освіти має право запропонувати свою тему курсової роботи, погоджену з викладачем.

На основі вивчення нормативних документів, спеціальної літератури, консультацій з викладачем здобувач вищої освіти складає деталізований план курсової роботи, який може доповнюватись і уточнюватись.

Виконана здобувачем вищої освіти робота подається на рецензування в установлений термін. Курсові роботи, які подаються після встановленого терміну, до рецензування не приймаються. Не приймаються також до рецензування і повертаються для усунення недоліків роботи з порушенням зазначених вимог (зменшений обсяг, відсутність додатків тощо).

3 ЗМІСТ ТА ОБСЯГИ КУРСОВИХ РОБІТ

3.1 Вступ

У вступі до курсової роботи має бути обґрунтована актуальність обраної теми, її наукове і практичне значення, коротко охарактеризований стан проблеми, визначена мета і завдання курсової роботи, вказані об'єкт, предмет і методи дослідження.

Рекомендований обсяг вступної частини – 1–1,5 сторінки.

3.2 Теоретичний розділ

У ньому розкриваються науково-теоретичні положення і поняття з досліджуваної теми, висвітлюється сутність досліджуваної проблеми, історичні аспекти питання, розглядається законодавча і нормативна база, методи, використовувані для аналізу даної проблеми, особливості вивчення даної теми в сучасних умовах, іноземний досвід. При використанні думки різних авторів необхідно посилатися на джерело інформації (12–15 сторінок).

3.3 Практичний розділ

Завдання 1

ТОВ «Альтаір» 15.04.1х р. реалізувало ТОВ «Промінь» друковану продукцію на загальну суму 35200 грн, з них книги вітчизняного виробництва на суму 22000 грн, а саме:

- довідник «Посібник з фізики для абітурієнтів» – 300 шт. по 55,00 грн;

- книга «Сучасні рецепти» – 26 шт. по 50,00 грн;

- довідник «Фото Харкова» – 35 шт. по 120,00 грн,

- «Англійська мова» – 80 шт. по 120,00 грн (з ПДВ);

- «Енциклопедія вулканів» – 40 шт. по 90,00 грн (з ПДВ).

За фактом відвантаження ТОВ «Альтаір» були виписані податкові накладні № 55 від 15.04.1х р. на суму 22000 грн та

№ 56 від 15.04.1х р. на суму 13200 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 2200 грн.

22.06.1х р. ТОВ «Промінь» за згодою ТОВ «Альтаір» повернуло 20 шт. довідників «Посібник з фізики для абітурієнтів» і 10 книжок «Енциклопедія вулканів».

Необхідно: 1) виписати податкові накладні та заповнити Розрахунок кори- гування кількісних і вартісних показників до податкової накладної № 55 і № 56 від 15.04.1х р.;

2) заповнити Реєстр податкових накладних (в обліку ТОВ «Альтаір» розділ I, ТОВ «Промінь» – розділ II).

Додаткова інформація. Індивідуальний податковий номер: продавця – ТОВ «Альтаір» – 331513120348; покупця – ТОВ «Промінь» – 342879820385.

Податкова адреса: продавця – вул. Іванова, буд. 21, м. Харків, 61318;

покупця – пров. Мовчановський, буд. 3, м. Харків, 61140.

Договір постачання № 21 від 01.04.201х р. Оплата здійснюється з поточного рахунку.

Особа, яка склала податкову накладну – Коломієць А.О.

Завдання 2

ТОВ «Ракета» здійснює діяльність у сфері роздрібної торгівлі. Має два касових апарати. За даними Z-звітів за 2-ге червня 2014 року було реалізовано товарів:

РРО № 1:

вітчизняного виробництва на суму 63000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 10500 грн;

імпортного виробництва (код УКТ ЗЕД – 2203000100) на суму 15300 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 2250 грн.

РРО № 2:

вітчизняного виробництва на суму 12600 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 2100 грн;

імпортного виробництва (код УКТ ЗЕД – 2203000100) на суму 8400 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 1400 грн.

Покупцями було повернено товарів вітчизняного виробництва на суму 2400 грн (у тому числі ПДВ 20 % – 400 грн).

При цьому розрахунки були проведені як за готівкові кошти, так і за допомогою платіжних карток у безготівковій формі.

Скласти підсумкову податкову накладну.

Додаткові дані. Порядковий номер податкової накладної починається з 12; індивідуальний податковий номер продавця – 256420712696, місцезнаходження – вул. Сумська 18, м. Харків, 61118; тел. 0573221841.

Завдання 3

Протягом звітного місяця магазином «Юність» отримані такі матеріальні цінності та послуги:

книги вітчизняного виробництва на суму 200000 грн (податкова накладна № 274 від 05.03.1х р. від ТОВ «Ураган»);

канцелярські товари на суму 120000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 20000 грн (податкова накладна № 146 від 17.03.1х р. від ТОВ «Круг»);

транспортні послуги з доставки товарів на суму 1500 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 250 грн (податкова накладна № 77 від 05.03.1х р. на суму 900 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 150 грн та № 94 від 17.03.1х р. на суму 600 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 100 грн від ТОВ «Сирена»);

аудиторські послуги на суму 2400 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 400 грн (податкова накладна № 13 від 25.03.1х р. від АФ «Сайрус»);

оренда приміщення магазину 4800 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 800 грн (податкова накладна № 95 від 30.03.1х р. від НВП «Бізон»).

Обсяг продажу за місяць склав:

канцтоварів – 90000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?;

книг вітчизняного виробництва – 180000 грн.

Необхідно відобразити в податковому обліку магазину «Юність» операції з ПДВ. З цією метою зробити записи в реєстрі виданих і отриманих податкових накладних (розділ II), враховуючи, що ЧВ на поточний рік (за підсумками минулого року) дорівнює 65,57 %, яку підприємство зафіксувало в

декларації з ПДВ за січень, та скласти Декларацію з ПДВ за звітний період.

Додаткову інформацію подано у таблиці 1.

Таблиця 1

| Продавець (покупець) | Індивідуальний податковий номер |
|----------------------|---------------------------------|
| ТОВ «Ураган» | 124698562356 |
| ТОВ «Круг» | 325154365551 |
| НВП «Сирена» | 219925485235 |
| ТОВ «Сайрус» | 223223223223 |
| АФ «Бізон» | 159357423689 |

Завдання 4

На територію України ввозиться 20000 пляшок горілки (об'єм однієї пляшки – 0,5 л, міцність горілки – 40 %) та партія шампанського в кількості 1000 пляшок (об'єм пляшки 0,75 л). Визначити суму акцизного податку.

Завдання 5

Підприємство реалізувало в поточному місяці такі підакцизні товари:

| Назва товарів, їх фактична місткість | Вміст спирту | Кількість пляшок, шт. | Сума реалізації, грн |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|
| Горілка «Воздух», 0,7 л | 40 % | 10000 | 80000 |
| Горілка «Смирнов», 0,5 л | 40 % | 7500 | 45000 |
| Лікер «Полуничний», 0,5 л | 30 % | 5000 | 35000 |
| Лікер «Вишневий», 0,5 л | 30 % | 8000 | 58400 |

Визначити суму акцизного податку.

Завдання 6

Підприємство-замовник на давальницьких умовах передало підприємству-виробнику (переробнику) сировину для переробки

її у готову продукцію – лікєро-горілчані вироби. Вартість переданої для переробки сировини 170000 грн (без ПДВ), вартість послуг з переробки сировини в готову продукцію – 15000 грн, у т. ч. ПДВ 20 % - ? Фактична виробнича собівартість послуг з переробки сировини у виробника склала 10000 грн.

Витрати замовника на транспортування сировини до місця переробки і вивезення готової продукції склала 1200 грн, у т. ч. ПДВ 20 % - ?

Визначити суму акцизного податку, що підлягає нарахуванню у переробника сировини і у замовника.

Завдання 7

Максимальна роздрібна ціна на сигарети з фільтром за власною назвою «Парламент» без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку становить 6,60 грн .

Фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром – 15000 пачок або 300000 штук сигарет.

Обчислити суму акцизного податку.

Завдання 8

Підприємство «Факторинг» 2 серпня 201х року реалізувало 3500 кг бензину власного виробництва (код УКТ ЗЕД 2710 12 41 11), а з 10 до 25 серпня – 59200 кг. Офіційний курс євро станом на 01.07.201х р. – 1285,4830 грн за 100 євро (умовно).

Необхідно визначити за серпень суму податкового зобов'язання з акцизного податку та заповнити додаток 1 та розділ В декларації акцизного податку.

Завдання 9

Підприємство-платник ПДВ відвантажило покупцям продукцію на суму 250000 грн (без ПДВ), у тому числі вартість тари поворотної – 40000,00 грн, вартість пакування – 15000,00 грн. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 10

Підприємство придбало товари, які будуть використані як в оподатковуваних, так і неоподатковуваних операціях. Вартість товарів – 80000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? Частка використання таких товарів в оподатковуваних операціях складає 70 %. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 11

Підприємством-платником ПДВ у звітному періоді було відвантажено продукції покупцям-неплатникам ПДВ на суму 840 000 грн, у тому числі ПДВ 20% – ? Отримано матеріальних цінностей та послуг для виробничого використання на суму 450 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? та для здійснення благодійних операцій на суму 3000 грн, у тому числі ПДВ 20 % - ?

Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 12

У поточному звітному періоді була відвантажена продукція, вартість якої склала 270000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? Отримано матеріальних цінностей та послуг для використання в господарській діяльності від постачальників-платників ПДВ на суму 210000 грн, у тому числі ПДВ 20 % - ? Перевищення суми податкового кредиту над податковим зобов'язанням в попередньому звітному періоді становить 15000 грн.

Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 13

Обсяг реалізованої продукції у звітному періоді складає 900000 грн, в тому числі ПДВ 20 % – ? Покупець скористався правом на отримання знижки за дострокове погашення

заборгованості за отриману продукцію в сумі 24000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ? Сума ПДВ, що була включена до вартості отриманих матеріалів і послуг, дорівнює 166000 грн. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 14

У звітному періоді були здійснені такі операції:
відвантажено товари в рахунок передоплати – 420000 грн, в тому числі ПДВ 20 %;
отримана сума передоплати – 150000 грн, у тому числі ПДВ 20 %;
передані товари комісіонеру – 108000 грн, у тому числі ПДВ 20 %;
вартість отриманих товарів і послуг – 180000 грн, у тому числі ПДВ 20 %.

Перевищення суми податкового кредиту над податковим зобов'язанням у попередньому звітному періоді становить 25000 грн. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 15

Підприємство-платник ПДВ у звітному періоді здійснило такі операції:
реалізовано товарів на суму 900000 грн, крім того ПДВ 20 %;
придбано товарів на суму 600000 грн, крім того ПДВ 20 %;
отримано товар від комітента на суму 120000 грн, у тому числі ПДВ 20 %;
реалізовано товар, отриманий від комітента – 84000 грн, у тому числі ПДВ 20 %;
повернено товар комітенту на суму 36000 грн, у тому числі ПДВ 20 %. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Завдання 16

Підприємство зареєстровано як суб'єкт господарської діяльності в лютому поточного року. В березні придбало виробниче обладнання, первісна вартість якого склала 127400 грн, у квітні мобільний телефон, вартістю 2300 грн. У листопаді були понесені витрати на поліпшення обладнання на суму 4000 грн (без ПДВ).

Необхідно прийняти рішення про податкові наслідки понесених витрат (визначити групи, до яких належать об'єкти, нарахувати амортизацію за відповідні податкові періоди, відобразити витрати на поліпшення, обчислити балансову вартість на кінець року).

Завдання 17

Підприємство прийняло рішення про створення Web-сайту, для чого уклало авторський договір з Web-студією. Вартість послуг за виготовлення макета Web-сайту склала 3348 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 558 грн). За послуги з реєстрації доменного імені підприємство сплатило 270 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 45 грн.

Термін використання встановлений 4 роки.

Визначити податкові наслідки: чи будуть витрати, яка вартість об'єкта, сума амортизації за рік і місяць.

Завдання 18

Підприємство-платник податку на прибуток (базовий період квартал) на початок поточного року має основні засоби, балансова вартість яких, за даними податкового і бухгалтерського обліку, становить:

група 3 – 2055000 грн, у тому числі будівля «А» – 1455000 грн, споруда «В» – 600000 грн;

група 4 – 285000 грн (механічне обладнання – 1 од);
група 4 – 18000 грн (комп'ютери – 3 од.);

група 5 – 102000 грн (транспортний засіб – 1 од.).

У лютому підприємство придбало вантажний автомобіль, первісна вартість якого склала 195000 грн.

У березні були понесені такі витрати на ремонти основних засобів:

на поточний ремонт об'єкта «В» – 30000 грн, крім того ПДВ 20 % – 6000 грн, акт підписаний 20 березня;

на поточний і капітальний ремонти механічного обладнання – 50000 грн, крім того ПДВ 20 % – 10000 грн, акт підписаний 30 березня.

У травні розпочато реконструкцію частини будівлі «А». Відповідно до підписаного 25 червня акта витрати склали 183000 грн (без ПДВ).

Також у травні був здійснений поточний ремонт двох комп'ютерів, витрати згідно з актом виконаних робіт від 22 травня, становили 1200 грн, у тому числі ПДВ 20 % - 200 грн.

Необхідно для кожного звітного періоду визначити суму витрат на поліпшення і ремонти основних засобів з метою включення до податкових витрат і збільшення балансової вартості відповідного об'єкта основних засобів.

Завдання 19

ТОВ «Супутник» – платник ПДВ у серпні 2011 р. було придбано складське приміщення за 3628800 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 604800 грн.

У червні поточного року був проведений ремонт приміщення, витрати на який перевищили 10 %-й ліміт на даний рік на 5150 грн. У жовтні складське приміщення було продане за 3306000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – 551000 грн.

Необхідно відобразити податкові наслідки операцій. З цією метою:

обчислити суму нарахованої амортизації за період експлуатації приміщення і його балансову вартість на момент продажу;

з'ясувати вплив операції з продажу приміщення на податкові доходи/витрати;

прийняти рішення про відображення результатів операції з даним видом основних засобів у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства за рік та у відповідних додатках до неї.

Завдання 20

Робітнику підприємства (податковий номер 1213121319) у поточному місяці видана нецільова благодійна допомога в сумі 2000 грн. Заробітна плата в цьому місяці нарахована в сумі 5000 грн. Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

Завдання 21

Працівникові Петренко К. М. (податковий номер 1617181920) підприємство видало кошти в розмірі 7000 грн на придбання комп'ютера. Разом зі звітом працівник надав товарний чек на купівлю комп'ютера вартістю 6750 грн. Залишок підзвітної суми працівником ні до, ні під час надання звіту повернено в касу не було. Йому були нараховані такі доходи за місяць: зарплата в розмірі 7200 грн, а також дохід у вигляді неповерненої суми, виданої під звіт. Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

Завдання 22

Громадянин продав у квітні поточного року квартиру площею 75 м² за 300 тис. грн. Оціночна вартість – 310 тис. грн. У липні цього ж року він продає другу квартиру, площею 45 м² (договірна вартість 190 тис. грн, оціночна – 185 тис. грн) та гараж – за 40 тис. грн (оціночна 42 тис. грн). Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна

заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

Завдання 23

Обмінюється квартира «А» – 105 м² (вартість за даними БТІ – 105 тис. грн) на квартиру «Б» – 90 м² (вартість за даними БТІ – 120 тис. грн). У договорі міні записана вартість квартир відповідно до довідок БТІ. Жоден з продавців протягом звітнього року квартиру ще не відчужував. Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

Завдання 24

Громадянин Карпенко Л. Д. у квітні поточного року одержав у спадщину від свого батька 60000 грн. Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

Завдання 25

Протягом поточного року фізична особа продала: легковий автомобіль – 124000 грн (оціночна вартість – 122000 грн); гараж – 37200 грн (оціночна вартість – 37600 грн), квартиру – 542000 грн (оціночна вартість – 540000 грн). Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб, враховуючи, що (умовно) станом на 1 січня прожитковий мінімум – 2270 грн, мінімальна заробітна плата – 6000 грн. Визначити зобов'язання з суми військового збору.

3.4 Висновки

У висновках необхідно чітко та послідовно, у тезисній формі по пунктно викласти узагальнені результати дослідження та дати рекомендації за всіма його аспектами виходячи зі змісту роботи. Рекомендації можуть бути розроблені здобувачем вищої освіти як самостійно, так і на підставі вивчення і узагальнення передового досвіду, висвітленого у літературних джерелах. Вони мають бути обґрунтованими, реальними, мати теоретичну і практичну цінність. Рекомендовано формувати висновки з кожного з підрозділів та з курсової роботи в цілому.

Рекомендований обсяг висновків: 1,5–2 сторінки.

3.5 Перелік посилань

У переліку міститься список джерел наукової, методологічної, статистичної інформації, яку використано під час виконання курсової роботи і яка є невід’ємною частиною. Список літератури має містити перелік усіх першоджерел, на які є посилання у тексті роботи.

3.6 Додатки

У додатках міститься інформація, яку здобувач вищої освіти вважає доцільним помістити в курсову роботу, але яка не увійшла до складу основної частини курсової роботи. Як правило, до додатків включають зразки первинних податкових документів, податкових облікових реєстрів, податкової звітності.

4 РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота оформляється відповідно до стандарту з методичними рекомендаціями бюро стандартизації. Зразок титульної сторінки наведено в додатку А. Нумерація сторінок - наскрізна (починаючи з титульної). На початку роботи треба викласти зміст, у кінці – надати перелік використаної літератури

з вказівками прізвища та ініціалів автора, назви книги, журналу, газети, місця та року видання, кількості сторінок. Загальний обсяг роботи - 20-25 сторінок. Роботу слід підписати, зареєструвати на кафедрі управління державними і корпоративними фінансами та поставити дату.

Студент самостійно вибирає варіант індивідуального завдання відповідно до номера за списком і повідомляє про це наукового керівника. Один варіант завдання дозволяється виконувати не більше як двом студентам у групі.

Під час виконання курсової роботи не дозволяється переписувати літературні джерела. Якщо наводяться окремі цитати, слід посилатися на автора, назву роботи, місце, рік видання та номер сторінки. Студентам, які не дотримуються цих вимог, повертають роботу на доопрацювання і до захисту не допускають.

Детально вимоги щодо оформлення курсової роботи наведено у методичному посібнику [6].

5 ВИМОГИ ДО ЗАХИСТУ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Після написання курсова робота у зброшурованому вигляді передається науковому керівникові для перевірки, а потім на кафедру для реєстрації.

Захист курсової роботи проводиться відповідно до графіка кафедри перед комісією у складі не менше двох викладачів кафедри, за участю наукового керівника курсової роботи.

До захисту допускаються студенти, які повністю виконали всі вимоги до курсової роботи.

Захист складається з короткої доповіді студента про виконану роботу та відповідей на запитання членів комісії. Для виступу студентові відводиться до семи хвилин. Доповідь має містити:

- чітке формулювання проблеми;
- обґрунтування її актуальності;
- визначення мети та завдання курсової роботи;

викладення автором роботи зроблених узагальнень, висновків і конкретних рекомендацій за темою дослідження.

Після цього студент зобов'язаний відповісти на запитання членів комісії та присутніх, дати аргументовані роз'яснення тощо.

Члени комісії, ознайомившись із курсовою роботою та заслухавши студента, оцінюють роботу за чотирибальною системою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») та в балах за кредитно-модульною системою (ECTS) (додаток Б).

Після захисту курсова робота передається на зберігання на кафедру університету, викладачем якої здійснювалося наукове керівництво.

За пропозицією комісії відзначаються кращі роботи.

Для дослідження означених тематичних завдань до курсової роботи (дивись додаток В) доцільно користуватися офіційними державними сайтами.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1 Максимова В. Ф., Артюх О. В. Облік у системі оподаткування : навч. посіб. Одеса : ОНЕУ, ротапринт, 2013. 267 с.

2 Податковий облік : навч. посіб. / З.-М. В. Задорожний, Г. І. Гуцул, Л. Г. Лещин. Тернопіль : Економічна думка, 2005. 268 с.

3 Коцупатрий М. М., Ковач С. І., Мельничук В. В. Податковий облік і звітність : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2006. 312 с.

4 Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / за ред. М. І. Бондаря та Н. М. Лисенко. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2012. 584 с.

5 Пасько Т. О. Податковий облік : навч. посіб. Київ : Університетська книга, 2007. 345 с.

6 Студентська навчальна звітність. Текстова частина (пояснювальна записка). Загальні вимоги до побудови, викладення та оформлення : метод. посіб. з додержання вимог нормоконтролю у студ. навч. звітності. URL : http://kart.edu.ua/images/stories/NMC/Posibnuk_z_normokontrolu.pdf (дата звернення: 17.05.2020).

7 Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
URL : [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).

8 Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL :
[http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).

9 Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.10 № 2464-VI. URL : [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).

10 Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затв. наказом МФУ від 20.04.2015 № 469. URL : [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).

11 [http:// www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) – офіційний сайт Верховної Ради України.

12 <http://www.kmu.gov.ua> – офіційний сайт Кабінету Міністрів України.

13 <http://www.minfin.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства фінансів України.

14 <http://www.me.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.

15 <http://www.minjust.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства юстиції України.

16 [http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua) – офіційний сайт Аудиторської палати України.

17 <http://www.pfu.ua> – офіційний сайт Пенсійного фонду України.

18 <http://www.dkrs.gov.ua> – офіційний сайт Державної аудиторської служби України.

19 <http://www.ukrstat.gov.ua> – офіційний сайт Державної служби статистики України.

20 <http://www.bank.gov.ua> – офіційний сайт Національного банку України.

21 <http://www.mon.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства освіти і науки України.

22 <http://www.nau.ua> - інформаційно-пошукова правова система «Нормативні акти України (НАУ)».

23 <http://www.balance.ua> - електронна версія газети «Баланс».

24 <http://www.vobu.com.ua> – електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік».

25 <http://www.uacaa.org> – офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів.

26 <http://www.nbu.gov.ua> – офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В. І. Вернадського.

27 <http://www.sfs.gov.ua> – офіційний сайт Державної фіскальної служби України.

28 <http://www.ukr.buhgalter.com.ua> - спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів.

ДОДАТОК А

Зразок оформлення титульної сторінки

Міністерство освіти і науки України
Український державний університет залізничного транспорту

Кафедра «Управління державними і корпоративними фінансами»

КУРСОВА РОБОТА

з _____
(назва дисципліни)

на тему: _____

Студент _____ курсу
_____ групи
спеціальності _____

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник _____

_____ (посада, вчене звання,
науковий ступінь,
прізвище та ініціали)

Національна шкала

Кількість балів: _____ Оцінка:
ECTS _____

м. Харків – 20 __ рік

ДОДАТОК Б

Критерії оцінювання рівня знань студентів

«Відмінно» (А, 90–100 балів) – заслуговує студент, який успішно виконав курсову роботу та під час захисту дає логічно побудовані, послідовні, обґрунтовані відповіді на поставлені запитання; уміло використовує аналіз та влучно підбирає критерії для порівняння загальнотеоретичних понять. Вільно володіє термінологією при характеристиці різноманітних понять, уміє виділяти й оцінювати корінні проблеми у сфері податкової діяльності.

«Добре» (В, 82–89, дуже добре; С, 75–81, добре) – заслуговує студент, який володіє повним обсягом знань відповідно до навчальної програми, але припускається неточностей у відповіді; не завжди може аргументувати та захистити висловлені ним думки й положення; має певні навички аналітичної діяльності, але не завжди може використати їх у відповіді; опрацював усі рекомендовані джерела, але недостатньо оперує ними; використовує для відповіді положення тільки окремих наукових праць; припускається окремих непринципових помилок при відповіді.

«Задовільно» (D, 68–74, задовільно; E, 61–67, достатньо) – заслуговує студент, який виявив знання не менше 2/3 (70 %) навчального матеріалу, але має низький рівень навичок аналітичної роботи, не завжди може використати отриману інформацію при розгляді загальнотеоретичних проблем; має недостатні навички систематизації та узагальнення матеріалу; виявив знання основного навчального матеріалу в обсязі, потрібному для подальшого навчання та майбутньої професійної діяльності, але припускається помилок у відповіді.

«Незадовільно» (FX, 35–60, незадовільно) – виставляється студенту, який виявив істотні прогалини у знаннях основного навчально-програмного матеріалу, припустився принципових помилок у виконанні кваліфікаційних завдань і не може продовжити навчання без додаткових знань.

Шкала оцінювання знань

| Рейтинговий показник | Оцінка у національній шкалі | Оцінка ECTS |
|----------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 90–100 | 5 (відмінно) | A (відмінно) |
| 82–89 | 4 (добре) | B (дуже добре) |
| 75–81 | | C (добре) |
| 68–74 | 3 (задовільно) | D (задовільно) |
| 61–67 | | E (достатньо) |
| 35–60 | 2 (незадовільно) | FX (незадовільно) повторного |

Система оцінювання знань студентів за кредитно-модульною системою з курсової роботи

| Модуль 1 | Модуль 2 | Сума |
|----------------------------|------------------------|------|
| Підготовка курсової роботи | Захист курсової роботи | 100 |
| 75 | 25 | |

ДОДАТОК В

Тематика курсових робіт

- 1 Сутність податкового обліку та шляхи його оптимізації.
- 2 Облік податку на додану вартість.
- 3 Облік податку на прибуток.
- 4 Облік податку з доходів фізичних осіб.
- 5 Облік місцевих податків і зборів.
- 6 Облік ресурсних платежів.
- 7 Облік акцизного податку.
- 8 Оподаткування та податковий облік діяльності суб'єктів малого підприємництва.
- 9 Податковий облік основних фондів та амортизації.
- 10 Податковий облік діяльності приватного підприємця.
- 11 Облік єдиного соціального внеску.
- 12 Облік податкового боргу, його погашення та списання.
- 13 Облік нарахувань на заробітну плату та утримань з неї.
- 14 Шляхи забезпечення податкової дисципліни на підприємстві.
- 15 Узгодження прибутку за даними бухгалтерського обліку та податкового прибутку.
- 16 Податковий облік експортно-імпортних операцій.
- 17 Податковий облік бартерних операцій.
- 18 Податковий облік операцій з цінними паперами.
- 19 Податковий облік орендних (лізингових) операцій.
- 20 Податковий облік майнових податків.
- 21 Податковий облік торговельної діяльності.
- 22 Податковий облік суб'єктів господарювання у сільському господарстві.
- 23 Податковий облік мита.
- 24 Податковий облік плати за землю.
- 25 Податкова звітність: порядок і методика складання.

Приклад плану курсової роботи

Вступ

1 Теоретичний розділ. Роль та значення податку на додану вартість (ПДВ)

1.1 Сутність та призначення ПДВ

1.2 Об'єкт і база оподаткування податком на додану вартість

1.3 Платники і ставки ПДВ

2.1 Практичний розділ. Розв'язання задачі

Висновки. Перелік посилань. Додатки

ДОДАТОК Г

Питання до іспиту

1 Теоретичні засади податкового менеджменту: поняття, об'єкт та суб'єкт управління, їх взаємозв'язок. Навести приклади управлінських рішень у сфері оподаткування, що не відповідають об'єктивним закономірностям розвитку об'єкта.

2 Складові податкового менеджменту (схема).

3 Взаємозв'язок складових податкового менеджменту: законотворча діяльність, консультаційне обслуговування, податкове рахівництво, оптимізація оподаткування.

4 Взаємозв'язок складових податкового менеджменту: планування і прогнозування податкових надходжень, податковий контроль, управління податковим боргом.

5 Взаємозв'язок складових податкового менеджменту: законотворча діяльність і адміністрування податків.

6 Податкове законодавство. Порядок застосування нормативно - правових актів у сфері оподаткування.

7 Податкові консультації та наслідки їх застосування.

8 Недоліки правового регламентування податкового менеджменту.

9 Види відповідальності за порушення податкового законодавства, засади застосування штрафних санкцій.

10 Фінансова відповідальність платників податків за порушення правил обліку.

11 Фінансова відповідальність за порушення правил подання та зберігання звітності.

12 Фінансові санкції у разі визначення суми податкового зобов'язання контролюючими органами та несвоєчасної сплати податків.

13 Фінансові санкції за порушення порядку отримання та використання торгового патенту та порушення правил спрощеної системи оподаткування ФОП.

14 Недоліки фінансової відповідальності та напрями вдосконалення.

15 Адміністративна відповідальність платників податків.

16 Недоліки адміністративної відповідальності платників податків, напрями вдосконалення.

17 Органи управління у сфері оподаткування (схема).

18 Державна податкова служба України: склад органів, їх підпорядкування.

19 Завдання Державної податкової служби України. Які з завдань дублюють функції податкових органів? Яка відмінність між завданнями і функціями?

20 Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів.

21 Функції вищої ланки ДПС.

22 Функції вищої ланки Державної податкової служби, які не виконує низова ланка.

23 Функції низової ланки ДПС.

24 Функції низової ланки податкових органів, які не виконує вища ланка.

25 Права керівників податкових органів.

26 Права посадових осіб посадових органів.

27 Права та обов'язки платників податків.

28 Обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів.

29 Засади обліку платників податків.

30 Етапи обліку платників податків. Послідовність дій на одному (на вибір студента) з етапів обліку.

31 Взяття на облік юридичних осіб – платників податків (схема).

32 ДРФО: поняття, мета створення, джерела формування інформаційного фонду, зміст інформації.

33 Облік платників ПДВ: поняття реєстру, мета його створення, особи що підлягають обов'язковій і добровільній реєстрації.

34 Порядок зняття з обліку юридичних осіб - платників податків.

35 Облік податкових надходжень.

36 Картка особового рахунка платника податку: зміст інформації, порядок ведення.

37 Складові процесу розрахунків з бюджетом (схема).

38 Спосіб утримання, спосіб сплати податків і форми розрахунків з бюджетом.

39 Суб'єкт обчислення і суб'єкт сплати податку в механізмі організації розрахунків з бюджетом.

40 Відстрочка податкових зобов'язань платників податків.

41 Розстрочка податкових зобов'язань платників податків.

42 Порядок узгодження податкового зобов'язання.

43 Організація самостійної сплати податків в Україні.

44 Порядок оскарження дій податкових органів.

45 Поняття планування і прогнозування податкових надходжень. Фактори, що впливають на якість планування та прогнозування.

46 Порівняльна характеристика процесів планування і прогнозування податкових надходжень.

47 Прогнозування податкових надходжень: поняття, методи, вихідні макропоказники.

48 Загальна характеристика методів планування і прогнозування податкових надходжень.

49 Фактори, що впливають на якість планування і прогнозування податкових надходжень.

50 Поняття податкового боргу, його статуси та види.

51 Джерела погашення податкового боргу.

52 Податкове повідомлення – рішення і податкова вимога: зміст, підстави застосування.

53 Пеня, порядок її нарахування.

54 Примусове стягнення податкового боргу в Україні.

55 Податкова застава: поняття, випадки виникнення права податкової застави. Доцільність застосування.

56 Види операцій з активами, що потребують письмового узгодження з податковим органом у разі виникнення права податкової застави. Порядок узгодження.

57 Припинення права податкової застави.

58 Податковий керуючий, його повноваження.

59 Адміністративний арешт активів: поняття, види, випадки застосування.

60 Відмінності умовного арешту активів від податкової застави.

61 Механізм арешту активів, напрями його вдосконалення.

62 Чи можна арешт активів уважати примусовим способом стягнення податкового боргу? Відповідь обґрунтуйте. Вкажіть недоліки механізму арешту активів.

63 Чи можна податкову заставу вважати засобом примусового стягнення податкового боргу? Відповідь обґрунтуйте. Недоліки механізму застосування податкової застави в Україні.

64 Чи можна податкову заставу і адміністративний арешт активів уважати методами примусового стягнення податкового боргу? Відповідь обґрунтуйте.

65 Порівняльна характеристика випадків виникнення права податкової застави і арешту активів.

66 Продаж активів (схема).

67 Продаж активів: порядок оцінки активів, оприлюднення інформації і розрахунків з бюджетом у результаті продажу.

68 Безнадійний податковий борг, порядок його списання.

69 Податковий ризик: поняття, об'єкт, суб'єкти, дискусійні питання.

70 Джерела податкових ризиків (схема).

71 Види податкових ризиків, їх характеристика. Чому класифікація податкових ризиків залежно від суб'єкта ризику є умовною?

72 Джерела податкових ризиків. Характеристика джерел будь-якої групи на вибір студента.

73 Кількісна оцінка податкових ризиків.

74 Управління податковими ризиками.

75 Сутність та зміст податкового контролю.

76 Сутність та зміст податкового контролю. Порівняти визначення понять: «контроль», «фінансовий контроль», «податковий контроль».

77 Функції податкового контролю.

78 Методи документального контролю

79 Методи фактичного контролю, їх характеристика, приклади застосування.

80 Специфічні принципи податкового контролю (перелічити всі, охарактеризувати п'ять на вибір студента).

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ТА ЗАВДАННЯ
до курсової роботи
з дисципліни
«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Відповідальний за випуск Карачарова К. А.

Редактор Решетилова В. В.

Підписано до друку 13.04.21 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 1,0. Тираж 5. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Український державний університет
залізничного транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6100 від 21.03.2018 р.