

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Одеський державний екологічний університет

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні групи забезпечення
спеціальності
від «___» _____ 2020 року
протокол № ___
Голова групи _____ Павленко О.П.

УЗГОДЖЕНО

Декан _____
Факультету комп'ютерних наук,
управління та адміністрування
Коваленко Л.Б.
(назва факультету, прізвище, ініціали)

СИЛЛАБУС

навчальної дисципліни

Податки та оподаткування

(назва навчальної дисципліни)

073 «Менеджмент»

(шифр та назва спеціальності)

Менеджмент

(назва освітньої програми)

бакалавр

(рівень вищої освіти)

денна

(форма навчання)

4

(рік навчання)

7

(семестр навчання)

4/120

(кількість кредитів ЄКТС/годин)

залік

(форма контролю)

Публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності

(кафедра)

Одеса, 2020 р.

Автори: Розмарина А.Л., доцент кафедри публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності ОДЕКУ, к.е.н., доц.
 (прізвище, ініціали, посада, науковий ступінь, вчена звання)

(прізвище, ініціали, посада, науковий ступінь, вчена звання)

Поточна редакція розглянута на засіданні кафедри публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності від «_____» _____ 2020 року, протокол № _____.

Викладачі: Лекційні заняття: Розмарина А.Л., доцент кафедри публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності ОДЕКУ, к.е.н., доц.

(вид навчального заняття: прізвище, ініціали, посада, науковий ступінь, вчена звання)

Практичні заняття: Розмарина А.Л., доцент кафедри публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності ОДЕКУ, к.е.н., доц.

(вид навчального заняття: прізвище, ініціали, посада, науковий ступінь, вчена звання)

Перелік попередніх редакцій

Прізвища та ініціали авторів	Дата, № протоколу	Дата набуття чинності

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета	Мета вивчення навчальної дисципліни – надання спеціальних теоретичних знань і практичних навичок у галузі податків та оподаткування, податкового законодавства, принципів і методів оподаткування.
Компетентність	ФВ02. Вміння проводити комплексний еколого-економічний аналіз інноваційно-інвестиційних проектів.
Результат навчання	Р19. Здатність приймати рішення з урахуванням їх впливу на екологічну ситуацію.
Базові знання	1. Економічна сутність та функції податків. 2. Елементи податків. 3. Класифікація податків. 4. Принципи та методи оподаткування. 5. Податкова система України. 6. Податкова політика. 7. Податкове регулювання та податковий контроль. 8. Особливості обчислення і сплати основних видів податків та зборів. 9. Права, обов'язки та відповідальність платників податків та податкових органів. 10. Організація системи оподаткування підприємств.
Базові вміння	1. Розраховувати різні види загальнодержавних та місцевих податків і зборів. 2. Вести податковий облік на підприємстві. 3. Оптимізувати систему оподаткування на підприємстві. 4. Розраховувати розміри штрафних санкцій у випадку ухилення від сплати податків.
Базові навички	1. Здатність здійснювати збір, аналіз і обробку даних, необхідних для визначення податкових зобов'язань із загальнодержавних та місцевих податків і зборів. 2. Здатність щодо обґрунтування рішень з податкової політики на мікро- та макрорівнях та аналізу фінансово-економічних показників діяльності суб'єктів господарювання. 3. Здатність вибрати інструментальні засоби для обробки економічних даних відповідно до поставленого завдання, проаналізувати результати розрахунків і обґрунтувати отримані висновки. 4. Здатність самостійного набуття знань щодо аналізу подальших змін податкової системи; 5. Здатність визначення податкових зобов'язань із загальнодержавних та місцевих податків і зборів.
Пов'язані ссиллабуси	немає
Попередня дисципліна	«Моделювання економіко-екологічних систем та бізнес-планування» (3 рік навчання, 6 семестр)
Наступна	«PR-менеджмент» (4 рік навчання, 8 семестр)

дисципліна	
Кількість годин	лекції: 30 год. практичні заняття: 30 год. лабораторні заняття: - семінарські заняття: - самостійна робота студентів: 60 год.

2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

2.1. Лекційні модулі

Код	Назва модуля та тем	Кількість годин	
		аудиторні	СРС
ЗМ-Л1	Економічна сутність та функції податків. Класифікація податків. Податкове регулювання та податковий контроль. Податок з доходів фізичних осіб. Податок на прибуток підприємств.		
	Тема 1. Податки, податкова система та податкова політика.	2	1
	Тема 2. Податок на доходи фізичних осіб.	2	1
	Тема 3. Податок на прибуток підприємств.	2	1
	Тема 4. Податок на додану вартість.	4	1
	Тема 5. Акцизний податок та мито.	4	1
	Тестова контрольна робота (ТКР1)		5
ЗМ-Л2	Місцеві податки та збори. Спрощена система оподаткування. Оптимізація системи оподаткування підприємств. Наслідки ухилення від сплати податків.		
	Тема 6. Рентна плата за спеціальне використання природних ресурсів та екологічний податок.	4	1
	Тема 7. Місцеві податки і збори.	4	1
	Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого бізнесу.	4	1
	Тема 9. Податковий менеджмент та оптимізація системи оподаткування підприємств.	2	1
	Тема 10. Наслідки ухилення від сплати податків.	2	1
	Тестова контрольна робота (ТКР2)		5
	Підготовка до заліку		10
	Разом:	30	30

Консультації: Розмарина Альбіна Леонідівна, за розкладом пар академічних годин, ауд. 314 (НЛК№2).

2.2. Практичні модулі

Код	Назва модуля та тем	Кількість годин	
		аудиторні	СРС
ЗМ-П1	Теоретичні та методичні основи оподаткування.		
	Робота 1. Податки, податкова система та податкова політика. Податок на доходи фізичних осіб. Податок на прибуток підприємств. Податок на додану вартість. Акцизний податок та мито.	15	10
	Модульна контрольна робота (МКР1)		5
ЗМ-П2	Загальнодержавні та місцеві податки та збори.	15	10
	Робота 2. Рентна плата та екологічний податок. Місцеві податки і збори. Спрощена система оподаткування малого бізнесу. Податковий менеджмент та оптимізація системи оподаткування підприємств. Наслідки ухилення від сплати податків.		
	Модульна контрольна робота (МКР2)		5
	Разом:	30	30

Консультації: Розмарина Альбіна Леонідівна, за розкладом пар академічних годин, ауд.314 (НЛК№2), середа 14.30-16.05 (за знаменником)

2.3. Самостійна робота студента та контрольні заходи

Код модуля	Завдання на СРС та контрольні заходи	Кількість годин	Строк проведення
ЗМ-Л1	• Підготовка до лекційних занять	5	1-7
	• Тестова контрольна робота (ТКР1) ("обов'язковий")	5	7
ЗМ-Л2	• Підготовка до лекційних занять	5	8-13
	• Тестова контрольна робота (ТКР2) ("обов'язковий")	5	13
ЗМ-П1	• Підготовка до практичних занять (УО)	10	2-8
	• Модульна контрольна робота (МКР1) ("обов'язковий")	5	8
ЗМ-П2	• Підготовка до практичних занять (УО)	10	8-14
	• Модульна контрольна робота (МКР2) ("обов'язковий")	5	14
	Підготовка до заліку	10	15
Разом:		60	

Методика проведення та оцінювання контрольних заходів.

Загальна сума балів, яку одержують студенти за всіма змістовними модулями дисципліни «Податки та оподаткування», становить **100 балів** (теоретична частина – **50 балів**, практична частина – **50 балів**), вона формує інтегральну оцінку поточного контролю студентів з цієї навчальної дисципліни та є підставою до допуску до заліку.

На оцінку двох теоретичних модулів ЗМ-Л1, ЗМ-Л2 та двох практичних – ЗМ-П1, ЗМ-П2 відводиться 100 балів. По 25 балів на кожен теоретичний модуль і по 25 балів – на практичний.

1. Методика проведення та оцінювання контрольного заходу ЗМ-Л1. На самостійну роботу ЗМ-Л1 відводиться 10 годин. Всього на оцінку контрольної роботи ЗМ-Л1 відводиться 15 балів.

2. Методика проведення та оцінювання контрольного заходу ЗМ-Л2. На самостійну роботу ЗМ-Л2 відводиться 10 годин. Всього на оцінку контрольної роботи ЗМ-Л2 відводиться 15 балів.

По кожному ЗМ-Л контрольна робота складається із 15 тестових питань за темами змістовного модуля. Кожен тест у контрольній роботі оцінюється в 1 бал. Загальна оцінка підраховується за вірними відповідями та не повинна бути нижче 6 балів.

До заходів поточного модульного контролю виконання самостійної роботи студентів з практичної частини дисципліни «Податки та оподаткування» належить усне опитування (УО) під час практичних занять та модульні контрольні роботи (МКР1Б МКР2). Максимальна кількість балів, яку може одержати студент при виконанні ЗМ-П1 та ЗП-2 протягом навчального семестру становить **50 балів** (табл.2).

Таблиця 1 - Максимальна кількість балів по практичним модулям

№ ЗМ	Максимальна кількість балів	
	МКР1	УО
ЗМ-П1	20	5
ЗМ-П2	20	5
УСЬОГО:	50	

Методика проведення та оцінювання контрольних заходів ЗМ-П1 та ЗП-2 полягає в оцінюванні активності студента на практичних заняттях, правильності виконання завдань і повноті відповідей на запитання.

4. Поточний контроль роботи студента у вигляді отриманих балів заноситься в інтегральну відомість з навчальної дисципліни і сума балів, яку отримав студент за всіма змістовними модулями формують кількісну оцінку.

5. Студент вважається допущеним до заліку, якщо він виконав усі практичні роботи, передбачені силлабусом дисципліни, і набрав суму балів за практичну частину дисципліни не менше 30 балів.

6. Залікова контрольна робота складається з 20 тестових завдань закритого типу за всіма темами дисципліни. Максимальна кількість балів за виконання залікової контрольної роботи дорівнює 20 балам, кожне завдання в роботі оцінюється в 1 бал. Загальна оцінка підраховується за вірними відповідями.

Підсумкова оцінка виставляється як 0,75% від суми балів підсумкового контролю і 25 % від суми балів заліку.

3. РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

3.1. Модуль ЗМ-Л1 «Теоретичні та методичні основи оподаткування.»

3.1.1. Повчання до ЗМ-Л1. Звернути увагу на такі питання: Поняття, роль в економіці, економічну сутність та функції податків. Елементи податків. Класифікація податків, принципи та методи оподаткування. Склад податкової системи України, особливості податкової політики, економічний зміст податкового регулювання та сутність податкового контролю. Особливості обчислення і сплати основних видів податків та зборів, методика обчислення та порядок сплати податку на прибуток підприємств, прибуткового податку з громадян.

3.1.2. Питання для самоперевірки

№ з/п	ЗАПИТАННЯ	ЛІТЕРАТУРА
	ЗМ-Л1	
1	1. Що розуміють під податками? 2. Які функції і яким чином виконують податки? 3. Назвіть принципи побудови системи оподаткування в Україні. 4. Як класифікуються податки? 5. За яким принципом податки розподіляються на загальнодержавні й місцеві? 6. Наведіть перелік загальнодержавних податків і зборів. 7. Наведіть перелік місцевих податків і зборів.	[1] с.7-8 [1] с.8-16
2	1. Розкрийте сутність, переваги та недоліки податку на доходи фізичних осіб. 2. Визначте платників податку та об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб. 3. Яким чином оподатковуються доходи, отримані у не грошовій формі? Як розраховується натуральний коефіцієнт? 4. Які доходи не включаються до розрахунку загального оподаткованого доходу? 5. Що таке податкова знижка? Які види витрат платник податку має право включити до податкової знижки? 6. Для яких категорій платників і в яких розмірах можуть встановлюватися податкові соціальні пільги? 7. Які ставки податку застосовуються при оподаткуванні доходів, отриманих у вигляді заробітної плати? 8. Як оподатковуються пасивні доходи? 9. Які особливості оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого	[1] с.16-18 [1] с.19-30

	майна? 10. У чому особливості оподаткування доходу, отриманого в результаті прийняття у спадщину коштів, майна, майнових і немайнових прав?	
3	1. Хто є платниками податку на прибуток ? 2. Що є об'єктом оподаткування прибутку підприємств? 3. Що таке валовий дохід, який використовується для розрахунку податку на прибуток? 4. Що таке валові витрати, які використовується для розрахунку податку на прибуток? 5. Що таке амортизаційні відрахування, які використовуються для розрахунку податку на прибуток?	[1] с.31-39
4	1. Хто є суб'єктами — платниками податку на додану вартість? 2. В чому полягає механізм розрахунку сум податку на додану вартість, що підлягають сплаті до бюджету чи відшкодуванню з бюджету? 3. Строк (термін) сплати ПДВ до бюджету.	[1] с.40-43 [1] с.43-47 [1] с.48-50
5	1. Що містить у собі об'єкт оподаткування акцизним податком? 2. Хто є платниками акцизного податку? 3. Що означає марка акцизного податку? 4. Що таке мито? Які види мита існують?	[1] с.51-53 [1] с.54-56

Примітка:

Жирним шрифтом виділено питання для самоперевірки базових результатів навчання.

3.2. Модуль ЗМ-Л2 «Загальнодержавні та місцеві податки».

3.2.1. Повчання до ЗМ-Л2. Звернути увагу на такі питання: методологія обчислення та порядок сплати непрямих податків: податку на додану вартість, акцизного збору, мита, ресурсних та екологічних платежів. Види та порядок обчислення і сплати внесків в цільові державні фонди. Характеристика та особливості місцевих податків і зборів. Спрощена система оподаткування малого бізнесу. Права, обов'язки та відповідальність платників податків та податкових органів. Оптимізація системи оподаткування підприємства.

3.2.2. Питання для самоперевірки

№ з/п	ЗАПИТАННЯ	ЛІТЕРАТУРА
	ЗМ-Л2	
1	1. Які ресурсні платежі об'єднує рентна плата? Надайте характеристику рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. 2. Надайте характеристику рентної плати за спеціальне використання води. 3. Визначте особливості нарахування та сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів. 4. Розкрийте особливості нарахування і сплати рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України. 5. Розкрийте сутність та мету запровадження екологічного податку? Хто є платниками екологічного податку?	[1] с.56-60 [1] с.61-63

	<p>6. Що виступає об'єктом та базою оподаткування екологічного податку? Які існують види джерел забруднення навколишнього природного середовища?</p> <p>7. Надайте характеристику порядок обчислення екологічного податку для різних джерел забруднення. Охарактеризуйте порядок подання податкової звітності та сплати екологічного податку.</p>	
2	<p>1. Дайте перелік і характеристику місцевих податків.</p> <p>2. Дайте перелік і характеристику місцевих зборів.</p> <p>3. Що є джерелом покриття місцевих податків і зборів для юридичних осіб?</p> <p>4. Що є джерелом покриття місцевих податків і зборів для фізичних осіб?</p> <p>5. Збір за паркування автотранспорту: платники збору та об'єкт оподаткування.</p> <p>6. Види податку на майно, платники податку та об'єкти оподаткування.</p>	<p>[1] с.64-65</p> <p>[1] с.66-70</p> <p>[1] с.71-72</p>
3	<p>1. В чому полягає необхідність запровадження спрощеної системи оподаткування?</p> <p>2. Визначте перелік податків і зборів, від обов'язку нарахування і сплати яких звільняються платники єдиного податку.</p> <p>3. На які види діяльності не поширюється спрощена система оподаткування?</p> <p>4. Хто є платниками єдиного податку четвертої групи?</p> <p>5. Охарактеризуйте критерії віднесення платника податків до першої групи спрощеної системи оподаткування (граничний розмір доходу, кількість найманих працівників, види діяльності та інші). Яка ставка податку застосовується?</p> <p>6. Визначте критерії віднесення платників до другої групи спрощеної системи оподаткування. Назвіть граничні межі ставок оподаткування та базу оподаткування в спрощеній системі для другої групи платників?</p> <p>7. Які особливості оподаткування єдиним податком третьої групи платників в залежності від сплати ПДВ?</p>	<p>[1] с.72-74</p> <p>[1] с.75-78</p> <p>[1] с.79-80</p>
4	<p>1. Дайте визначення поняттю «податковий менеджмент».</p> <p>2. Охарактеризуйте об'єкт, суб'єкт та мету податкового менеджменту.</p> <p>3. Визначте функції податкового менеджменту.</p> <p>4. У чому полягає завдання органів державної фіскальної служби?</p> <p>5. Які існують види відповідальності платників податків? Чим вони відрізняються?</p> <p>6. Проаналізуйте існуючі види фінансової відповідальності та механізм їх застосування.</p> <p>7. Яким чином нараховується пеня на суму податкового боргу?</p> <p>8. Чи враховується при нарахуванні пені сума штрафних санкцій?</p>	<p>[1] с.80-82</p> <p>[1] с.83-85</p> <p>[1] с.86-87</p>
5	<p>1. Розкрийте економічну сутність поняття «ухилення від податків».</p> <p>2. Яка його відмінність від поняття «уникнення податків»?</p> <p>3. Назвіть які види юридичної відповідальності існують.</p> <p>4. Перелічіть види штрафних (фінансових) санкцій.</p> <p>5. Яким чином нараховується пеня?</p>	<p>[1] с.88-89</p> <p>[1] с.90-91</p> <p>[1] с.92-94</p>

Примітка:

Жирним шрифтом виділено питання для самоперевірки базових результатів навчання.

Повчання до лекційних та практичних змістовних модулів пов'язані.

4. ПИТАННЯ ДО ЗАХОДІВ ПОТОЧНОГО, ПІДСУМКОВОГО ТА СЕМЕСТРОВОГО КОНТРОЛЮ

4.1. Тестові завдання до модульної контрольної роботи модуля ЗМ-Л1.

№	Тестові завдання	Основна література, сторінки
1	Податки – це:	[1] с.7-8
2	Об'єкт оподаткування – це:	[1] с.11
3	Як класифікуються податки за економічним змістом?	[1] с.9
4	Яка суть критерію фіскальної достатності у проведенні державою податкової політики?	[1] с.14
5	Податки виконують функції:	[1] с.8-9
6	За методом нарахування податки поділяються на:	[1] с.9-10
7	Залежно від рівня державних структур, які запроваджують податки, вони поділяються на:	[1] с.11-12
8	Суб'єкт податку – це:	[1] с.11
9	Ставка, яка встановлюється у процентах до оподаткованого доходу або вартості майна та однакова для всіх платників податків, називається:	[1] с.12
10	До прямих податків належать:	[1] с.9
11	До непрямих податків належать:	[1] с. 10
12	Податковий оклад - це:	[1] с.12
13	Повне або часткове звільнення суб'єкта від сплати податків - це	[1] с.12
14	Сукупність встановлених у державі податків та платежів - це:	[1] с.15-16
15	Джерело податку - це:	[1] с.11
16	Як класифікуються податки за способом зарахування?	[1] с. 10
17	Яка суть критерію стабільності у проведенні державою податкової політики?	[1] с.14
18	Які з перелічених податків є місцевими:	[1] с. 14-15
19	Які уповноважені органи держави можуть здійснювати систематичний контроль податкових платежів:	[1] с.13
20	Непрямі податки – це ті, що	[1] с.9-10
21	Об'єктом оподаткування може виступати:	[1] с. 10-11
22	Що таке податкова ставка?	[1] с.11-12
23	Прямі податки – це такі податки, які:	[1] с.9
24	Частина об'єкту оподаткування, на яку встановлюється ставка податку або одиниця виміру об'єкту:	[1] с.13
25	Платники податків і зборів мають право:	[1] с.15
26	Не є функцією податків:	[1] с. 8-9
27	Які з перелічених податків є загальнодержавними:	[1] с.15
28	Розкладними податками є:	[1] с.10
29	Податок як фінансову категорію характеризують такі ознаки:	[1] с. 7-8
30	За допомогою фіскальної функції податків держава:	[1] с. 8-9
31	Окладними податками є:	[1] с.10

4.2. Тестові завдання до модульної контрольної роботи модуля ЗМ-Л2.

№	Тестові завдання	Основна література, сторінки
1	Платниками податку на доходи фізичних осіб є:	[1] с.16-17
2	Ставка податку на доходи фізичних осіб становить:	[1] с.18
3	Вартість власності, що успадковується членами родини спадкоємця першого ступеня споріднення оподатковується за ставкою:	[1] с.19
4	Не є платниками податку на прибуток:	[1] с.20-21
5	Базова ставка ПДВ становить:	[1] с.8-9
6	ПДВ розраховується за формулою:	[1] с.41
7	Переваги акцизного податку:	[1] с.50
8	До підакцизних товарів відносяться:	[1] с.51
9	Хто виступає платником акцизного податку:	[1] с.52
10	Об'єктом оподаткування митом є:	[1] с.53
11	Особами відповідальними за сплату податку на доходи фізичних осіб є:	[1] с. 20-21
12	Об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є:	[1] с.21-22
13	Базова (основна) ставка податку на прибуток становить:	[1] с.23
14	Податкові зобов'язання з ПДВ виникають при:	[1] с. 48
15	Акцизний податок – це податок:	[1] с.51
16	Які є ставки податку на додану вартість?	[1] с. 49
17	Ставки мита встановлюються:	[1] с. 53
18	Сезонне мито – це мито, яке:	[1] с. 54
19	Мито буває:	[1] с.53-54
20	Кількість найманих працівників для платників єдиного податку другої групи становить:	[1] с. 74-75
21	Податковий кредит з ПДВ виникає при:	[1] с. 42-43
22	Кількість найманих працівників для платників єдиного податку першої групи становить:	[1] с.74-75
23	За нульовою ставкою акцизного податку оподатковуються:	[1] с.54
24	До місцевих податків та зборів належать:	[1] с. 64
25	Податкові зобов'язання з ПДВ складають 3000 грн., податковий кредит – 2000 грн. Сума ПДВ, що сплачується до бюджету становить:	[1] с. 48-49
26	Антидемпінгове мито – це мито, яке:	[1] с. 53
27	Платниками туристичного збору є:	[1] с.65
28	До основних податкових різниць за податком на прибуток підприємств належать різниці, які виникають при:	[1] с.31-35
29	Розмір туристичного збору встановлюється у відсотках до:	[1] с. 65-66
30	Від мита звільнюються:	[1] с. 53-54

4.3. Питання та завдання до модуля ЗМ-П1

Варіант 1

1. Сутність та функції податків.
2. Податки на заробітну плату. Сутність та основні елементи податку на доходи фізичних осіб.
3. Підприємство, яке виготовляє алкогольні напої за звітний місяць реалізувало 1300 л пива, 520 л шампанського та 2350 л виноградного вина. Ставки акцизного

податку для пива – 3,09 грн./л; шампанського – 12,95 грн./л; вина виноградного – 8,92 грн./л.

Визначити суму акцизного податку, яка буде сплачена підприємством.

4. Валовий внутрішній продукт держави за рік становив 468 млрд. грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки – 85 млрд. грош. од.;
- непрямі податки – 78 млрд. грош. од.

Необхідно визначити податкове навантаження на макро рівні.

Варіант 2

1. Елементи податків та їх характеристика.

2. Податок на прибуток підприємств: сутність та основні елементи.

3. За вересень місяць обсяг оподатковуваних операцій без ПДВ склав 25000 грн., у тому числі бартерні операції – 5000 грн. Операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ, становлять 12500 грн.

Обсяги придбання на митній території України товарів, вартість яких включається до валових витрат виробництва без ПДВ, становлять 15000 грн. Сума ПДВ попереднього звітного періоду, що підлягає сплаті в поточному звітному періоді, становить 500 грн.

Визначити величину податкових зобов'язань і податкового кредиту, а також суму ПДВ до сплати.

4. Податкові виплати підприємства за звітний рік становлять:

- з податку на прибуток – 3,5 тис. грн.;
- з ПДВ – 2,9 тис. грн.;
- податків та зборів, що входять до витрат – 4,1 тис. грн.;
- з інших податків та зборів – 2 тис. грн.

Балансовий прибуток підприємства за звітний рік становить 65 тис. грн. Обсяг реалізації становить 9959 тис. грн.

Необхідно визначити податкове навантаження на мікрорівні різними методами.

Варіант 3

1. Податкова система України та її характеристика.

2. Сутність та основні елементи акцизного податку.

3. Собівартість одиниці виробу підприємства складає 150 грн. Прибуток становить 24% від собівартості виробу. Ставка акцизного податку дорівнює 40%.

Обчислити суму акцизного податку на одиницю продукції.

4. Заробітна плата працівниці підприємства Мельник Г.П. становить 6000 грн. на місяць. Вона є одинокою матір'ю, яка має двох дітей до 18 років.

Необхідно обчислити суму податку на доходи фізичних осіб та заробітну плату до виплати, з урахуванням військового збору. Визначити суму єдиного соціального внеску.

Варіант 4

1. Податкова політика та її значення.

2. Податок на додану вартість: сутність та основні елементи. Податковий кредит та податкові зобов'язання.

3. Собівартість одиниці виробу підприємства складає 150 грн. Прибуток становить 30% від собівартості виробу. Ставка акцизного податку дорівнює 25%.

Обчислити суму акцизного податку на одиницю продукції.

4. Підприємство протягом податкового періоду одержало наступні показники:

Назва товарів	Випуск, штук	Реалізовано, штук	Вартість за од., у т.ч. ПДВ
А	1400	1680	46,98
Б	3000	2990	55,44
В	1100	1359	32,98

Для виготовлення вказаних товарів фірма закупила сировини на 99532 грн., в т.ч. ПДВ.

Визначити: а) податкове зобов'язання;

б) податковий кредит;

в) суму ПДВ до сплати в бюджет.

Варіант 5

1. Податок з доходів фізичних осіб та його значення.

2. Сутність та основні елементи мита.

3. Валовий внутрішній продукт держави за рік становив 465 млрд. грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки – 97 млрд. грош. од.;

- непрямі податки – 77 млрд. грош. од.

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

3. На підставі даних таблиці розрахувати акцизний податок:

Вид продукції	Кількість реалізованої продукції, л
1. Горілка «Княжий келех» (40% спирту)	4500
2. Коньяк «Десна» (42% спирту)	3400
3. Лікер «Вишневий» (30% спирту)	4580

Ставка акцизного податку на 100 % спирт – 141,18 грн./л.

4.4. Питання та завдання до модуля ЗМ-П2

Варіант 1

1. Характеристика транспортного податку.

2. Рентна плата за спеціальне використання води.

3. Підприємство розташоване у селищі міського типу у басейні ріки Сіверський Донець, здійснювало протягом першого кварталу поточного року викиди та скиди забруднюючих речовин.

Розміщення відходів відбувалося на звалищі, яке не забезпечує захист атмосферного повітря та водних об'єктів від забруднення на відстані менше 3 км від населеного пункту.

Фактичні обсяги викидів, скидів та розміщення відходів наведено у таблиці:

Назви забруднюючих речовин, видів пального, класу небезпеки відходів	Ставки екологічного податку, грн./т	Фактичні обсяги викидів, використаного пального, скидів, розміщення відходів, т
Викиди стаціонарними джерелами забруднення		
- ангідрит сірчастий	1221	11,7
- аміак	229	0,680
- свинець та його сполуки	51757	0,00612
Викиди пересувними джерелами забруднення		
- дизельне пальне	68	40,6
- бензин етиловий	68	62,2
Скиди у водні об'єкти		
- нафтопродукти	4718	0,3
- завислі речовини	23	16
Розміщення відходів		
- III клас	6,4	0,5
- IV клас	2,5	350

Нарахувати екологічний податок.

Варіант 2

1. Плата за землю та її основні елементи.

2. Податковий менеджмент: об'єкти, суб'єкти, мета, функції.

3. Обчислити суму плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством на підставі наведених у таблиці даних за квартал:

Назва водогосподарської системи	Затверджений ліміт на квартал, куб. м	Фактично використано води, куб. м	Ставки плати, грн./куб. м
Загальнодержавного значення:			
а) ріка Дністер	6200	6850	29,84
б) підземні води	3500	3300	87,16
Місцевого значення (інші водні об'єкти)	2600	2700	54,77

Варіант 3

1. Сутність рентної плати за користування надрами.

2. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкти, база оподаткування, податковий період.

3. Підприємство розташоване в обласному центрі у басейні ріки Південий Буг, здійснювало протягом першого кварталу поточного року викиди та скиди забруднюючих речовин.

Розміщення відходів відбувалося на звалищі, яке не забезпечує захист атмосферного повітря та водних об'єктів від забруднення на відстані менше 3 км від населеного пункту.

Фактичні обсяги викидів, скидів та розміщення відходів наведено у таблиці:

Назви забруднюючих речовин, видів пального, класу небезпеки відходів	Ставки екологічного податку, грн./т	Фактичні обсяги викидів, використаного пального, скидів, розміщення відходів, т
Викиди стаціонарними джерелами забруднення		
- ангідрит сірчастий	1221	5,3
- вуглецю окиск	46	43
- вуглеводні	69	11
Викиди пересувними джерелами забруднення		
- стиснений природний газ	46	10,2
- бензин етиловий	68	28,7
Скиди у водні об'єкти		
- органічні речовини	321	17,6
- завислі речовини	23	30
Розміщення відходів		
- IV клас	2,5	15,3

Нарахувати екологічний податок.

Варіант 4

1. Збір за паркування транспортних засобів.

2. Характеристика 4 груп платників єдиного податку на суб'єктів малого підприємництва: платники.

3. Гірничо-металургійне підприємство розташоване у басейні ріки Дніпро здійснювало протягом першого кварталу поточного року викиди та скиди забруднюючих речовин.

Розміщення відходів відбувалося на полігоні, який знаходиться в межах населеного пункту і забезпечує захист атмосферного повітря та водних об'єктів від забруднення. Фактичні обсяги викидів, скидів та розміщення відходів наведено у таблиці:

Назви забруднюючих речовин, видів пального, класу небезпеки відходів	Ставки екологічного податку, грн./т	Фактичні обсяги викидів, скидів, розміщення відходів, т
Викиди стаціонарними джерелами забруднення		
- марганець та його сполуки	9664	4,9
- нікель та його сполуки	49238	1,80
- тверді речовини	46	0,6

Викиди пересувними джерелами забруднення		
- дизельне пальне	68	2,7
- бензин етиловий	68	5,8
Скиди у водні об'єкти		
- фосфати	641	5,9
- азот амонійний	802	9,6
- сульфати	23	8,1
Розміщення відходів		
- III клас	6,4	1,9

Нарахувати екологічний податок.

Варіант 5

1. Характеристика туристичного збору.

2. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.

3. Обчислити суму плати за спеціальне використання водних ресурсів підприємством на підставі наведених у таблиці даних за квартал:

Назва водогосподарської системи	Затверджений ліміт на квартал, куб. м	Фактично використано води, куб. м	Ставки плати, грн./куб. м
Загальнодержавного значення:			
а) ріка Дністер	5400	6525	29,84
б) підземні води	6600	7975	87,16
Місцевого значення (інші водні об'єкти)	5900	4900	54,77

4.5. Тестові завдання до заліку.

	Тестові завдання	Основна література, сторінки
1	Податки – це:	[1] с.7-8
2	Об'єкт оподаткування – це:	[1] с.11
3	Як класифікуються податки за економічним змістом?	[1] с.9
4	Яка суть критерію фіскальної достатності у проведенні державою податкової політики?	[1] с.14
5	Податки виконують функції:	[1] с.8-9
6	За методом нарахування податки поділяються на:	[1] с.9-10
7	Залежно від рівня державних структур, які запроваджують податки, вони поділяються на:	[1] с.11-12
8	Суб'єкт податку – це:	[1] с.11
9	Ставка, яка встановлюється у процентах до оподаткованого доходу або вартості майна та однакова для всіх платників податків, називається:	[1] с.12
10	До прямих податків належать:	[1] с.9
11	До непрямих податків належать:	[1] с. 10
12	Податковий оклад - це:	[1] с.12
13	Повне або часткове звільнення суб'єкта від сплати податків - це	[1] с.12
14	Сукупність встановлених у державі податків та платежів - це:	[1] с.15-16
15	Джерело податку - це:	[1] с.11
16	Як класифікуються податки за способом зарахування?	[1] с. 10

17	Яка суть критерію стабільності у проведенні державою податкової політики?	[1] с.14
18	Які з перелічених податків є місцевими:	[1] с. 14-15
19	Які уповноважені органи держави можуть здійснювати систематичний контроль податкових платежів:	[1] с.13
20	Непрямі податки – це ті, що	[1] с.9-10
21	Об'єктом оподаткування може виступати:	[1] с. 10-11
22	Що таке податкова ставка?	[1] с.11-12
23	Прямі податки – це такі податки, які:	[1] с.9
24	Частина об'єкту оподаткування, на яку встановлюється ставка податку або одиниця виміру об'єкту:	[1] с.13
25	Платники податків і зборів мають право:	[1] с.15
26	Не є функцією податків:	[1] с. 8-9
27	Які з перелічених податків є загальнодержавними:	[1] с.15
28	Розкладними податками є:	[1] с.10
29	Податок як фінансову категорію характеризують такі ознаки:	[1] с. 7-8
30	За допомогою фіскальної функції податків держава:	[1] с. 8-9
31	Окладними податками є:	[1] с.10
32	Платниками податку на доходи фізичних осіб є:	[1] с.16-17
33	Ставка податку на доходи фізичних осіб становить:	[1] с.18
34	Вартість власності, що успадковується членами родини спадкоємця першого ступеня споріднення оподатковується за ставкою:	[1] с.19
35	Не є платниками податку на прибуток:	[1] с.20-21
36	Базова ставка ПДВ становить:	[1] с.8-9
37	ПДВ розраховується за формулою:	[1] с.41
38	Переваги акцизного податку:	[1] с.50
39	До підакцизних товарів відносяться:	[1] с.51
40	Хто виступає платником акцизного податку:	[1] с.52
41	Об'єктом оподаткування митом є:	[1] с.53
42	Особами відповідальними за сплату податку на доходи фізичних осіб є:	[1] с. 20-21
43	Об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є:	[1] с.21-22
44	Базова (основна) ставка податку на прибуток становить:	[1] с.23
45	Податкові зобов'язання з ПДВ виникають при:	[1] с. 48

5. ЛІТЕРАТУРА ДЛЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

(курсивом виділено літературні джерела, наявні в бібліотеці ОДЕКУ)

Основна література:

1. Конспект лекцій з дисципліни „Податки та оподаткування” для студентів напряму підготовки «Менеджмент» денної та заочної форм навчання / І. В. Тонконога, Одеса: ОДЕКУ, 2017. 102с. (Електронна версія, електронна бібліотека ОДЕКУ: www.library-odeku.16mb.com)
2. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система: Підручник./За загальною редакцією С.М. Онисько. Львів: Магнолія Плюс, 2005. 336 с. (2 примірника в бібл. ОДЕКУ)
3. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система: Збірник задач та тести: Навчальний посібник- Львів: Магнолія Плюс, 2005. 275 с. (1 примірник в бібл. ОДЕКУ)
4. Азаров М.Я., Бондаренко Г.І., Мельник П.В. та ін. Про податки і збори населенню України.:Посібник –Ірпінь: Академія ДПС України, 2001р. 225 с. (1 примірник в бібл. ОДЕКУ)

Додаткова література:

1. Білик М.Д., Золотько І.А. Податкова система України: Навч.-метод. Посібник для самост. Вивч. дисц. К.:Знання, 2018.198 с.;
2. Податкова система України. Практикум: Навчальний посібник / Мельник П.В., Данілов О.Д., Ходаківська В.П., Вдовиченко М.І., Сунцова О.О. Ірпінь: Академія ДПС України, 2016. 256 с.
3. Геча П.Т., Доля Л.М. Основи податкового права: Навч. посібник. К.:Знання, 2013.450 с.;
4. Гончар І.В. та ін. Претезійно-позовна робота органів державної податкової служби України: Навчальний посібник. К:Право, 2002.-239 с. (1 примірник в бібл. ОДЕКУ)
5. Гридчина М. В., Тропина В. Б., Вдовиченко Н.И. Калина А. В. Налоговая система Украины: Учеб. пособие. 3-е изд., испр. и доп. К.: МАУП, 2017. 144 с.

Перелік методичних вказівок до практичних завдань і СРС та посилання на електронні ресурси ОДЕКУ

1. Методичні вказівки до практичних занять з дисципліни “Податки та оподаткування” для студентів VI курсу денної форми навчання за напрямом «Менеджмент» / Укладач: Тонконога І.В. Одеса: ОДЕКУ, 2014, 18 с., укр. мова.
2. Методичні вказівки до самостійної роботи студентів з дисципліни “Податки та оподаткування” для студентів VI курсу денної форми навчання за напрямом «Менеджмент» / Укладач: Розмарина А.Л. Одеса: ОДЕКУ, 2019, 13 с., укр. мова.
3. Електронна бібліотека ОДЕКУ www.library-odeku.16mb.com
4. Репозитарій ОДЕКУ <http://eprints.library.odeku.edu.ua/>

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Інтегральна відомість № _____ оцінки знань студентів по модулях

Кафедра публічного управління та менеджменту природоохоронної діяльності

Факультет КНУА

Рік навчання 4

Групи У-41, Ус-18

Семестр 7

Дисципліна Податки та оподаткування

Максимальна кількість балів: 100, за теоретичну частину 50, за практичну частину 50

Прізвище та ініціали викладача Розмарина А.Л.

№№	Прізвище та ініціали студента	Оцінки модульного контролю								Інтегральні оцінки							
		Теоретична частина				Практична частина				Теоретична частина		Практична частина		Загальна оцінка		4-х бал. система	За шкалою ECTS
		М1	М2	М3	М4	М1	М2	М3	М4	бали	%	бали	%	бали	%		
	Іванов В.С.	25	25	-	-	25	25	-	-	50		50		100			

« ____ » _____ 20__ р.

Викладач Розмарина А.Л.

« ____ » _____ 20__ р.

Завідувач кафедри Павленко О.П.