

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи
з дисципліни « Податкова система» для здобувачів
вищої освіти за освітнім ступенем «бакалавр» заочної
форми навчання спеціальності 072
«Фінанси, банківська справа та страхування»

2019

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни « Податкова система» для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «бакалавр» заочної форми навчання спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»/ Укл. О.П. Зоря – Запоріжжя: НУ«Запорізька політехніка», 2019. – 14 с.

Укладач: О.П.Зоря, к.с.н., доцент

Рецензент: Н.Г. Фатюха, к.е.н., доцент

Відповідальний за випуск: С.В. Шарова., к.е.н., доцент

Розглянуто на засіданні кафедри
«Фінанси, банківська справа та
страхування»

Протокол № 1 від 27.08.2019 р.

Рекомендовано до видання
НМК ФЕУ

Протокол № 22 від 25.09.2019 р.

Вступ

Дисципліна «Податкова система» відноситься до нормативних спеціальних економічних дисциплін, які формують фаховий рівень підготовки висококваліфікованих спеціалістів з фінансів, банківської справи та страхування. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «бакалавр» заочної форми навчання спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування».

Мета навчальної дисципліни «Податкова система»: формування теоретичних знань та набуття практичних вмінь і навичок з питань податкової діяльності, необхідних майбутнім спеціалістам для роботи на підприємствах різних форм власності, формування у студентів професійних навичок роботи з податковою документацією.

Завдання навчальної дисципліни «Податкова система»: знати теоретичні та організаційні основи податкової роботи, нормативного регламентування та практики службових стосунків платників податків та податкових органів; вивчити порядок обчислення та сплати податкових платежів; набуття студентами здатностей (компетенцій) розуміння основних принципів податкової системи, набутти навички практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності.

Оволодіння дисципліною «Податкова система» дозволить майбутнім бакалаврам розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі податків у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати:

а) загальні компетентності:

– навички використання інформаційних та комунікаційних технологій; (ЗК05)

- здатність проведення досліджень на відповідному рівні; (ЗК06)
- здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями; (ЗК07)
- б) фахові компетентності:
 - розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури; (СК02)
 - здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку; (СК05)
 - здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування; (СК06)
 - здатність складати та аналізувати фінансову звітність; (СК07)
 - здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування. (СК08)

Результати навчання з дисципліни «Податкова система» деталізують такі очікувані результати навчання: знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування; володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕННЯ ТА ЗДАЧІ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Самостійна контрольна робота виконується студентами 4 курсу-заочного відділення. Студент виконує контрольну роботу згідно із своїм варіантом, яка подається на кафедру протягом навчального семестру, але не пізніше, як за 10 днів до початку сесії.

Перед виконанням завдання студент повинен ґрунтовно засвоїти теоретичний матеріал у прикладному спрямуванні, опрацювати літературні джерела, нормативно-правові акти, підручники та посібники, що використовуються для написання контрольної роботи, мають бути чинними на період її виконання.

Контрольну роботу студент виконує за варіантом відповідно до останньої цифри шифру списку групи.

Робота, написана студентом не за своїм варіантом, повертається йому без перевірки. В кінці роботи вказується література в алфавітному порядку та дата виконання. Робота підписується студентом.

На титульній сторінці необхідно вказати назву дисципліни, номер варіанта, зазначити курс, факультет, прізвище, ім'я та по-батькові, шифр (номер залікової книжки), дату надсилання роботи і особистий підпис. Якщо в роботі не вказано шифр, вона не може бути зарахована.

При поверненні роботи студенту треба відповідно до зауважень рецензента виправити її, якщо ж вона не зарахована - переробити.

Обсяг контрольної роботи – 10-12 стандартних сторінок формату А4(210 x 297 мм).

Рекомендується така структура контрольної роботи:

- титульний аркуш
- зміст роботи
- вступ – 1 – 1,5 арк.
- теоретична частина – 5-10 арк.;
- практична частина – 2-5 арк.
- перелік літератури;
- додатки.

ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Варіант № 1

1. Поняття та зміст податкової системи України
2. Порядок проведення фактичної перевірки

Задача. На підставі вихідних даних розрахувати суму податків, яку підприємство сплатить на загальній системі оподаткування. Вихідні дані підприємства «А»: виручка від реалізації за рік – 21000000 грн.; витрати за рік – 13500000 грн.; податкові зобов'язання з ПДВ – 4200000 грн.; податковий кредит – 2700000 грн. Необхідно розрахувати: прибуток; рентабельність (відношення прибутку до загальної суми витрат); податкове навантаження на загальній системі оподаткування: суму податку на прибуток; суму ПДВ до сплати в бюджет; суму податків, підприємства «А» усього.

Варіант № 2

1. Принципи податкової системи, їх характеристика
2. Особливості проведення документальної невиїзної перевірки

Задача. Застосування ПСП на дітей. У матері трьох дітей віком до 18 років сума нарахованої заробітної плати становить 8000,00 грн. Працівниця надала заяву на застосування ПСП згідно з пп. 169.1.2 ПКУ з відповідними документами згідно з Порядком №1227. Працівниця має право на застосування ПСП підвищеного розміру, позаяк її дохід — 8000,00 грн, що менше ніж 8070,00 грн (2690,00 грн x 3). Батько дітей таким підвищеним розміром порогу застосування ПСП не користується. Необхідно визначити: розмір військового збору; розмір ПДФО, суму до виплати.

Варіант № 3

1. Сутність податків та їх функції
2. Порядок проведення документальних планових перевірок

Задача. Підприємством проведено купівлю різних товарів в цьому звітному періоді на 1800000,00 грн. Продаж підприємством товарів на 2250000,00 грн. Всі товари обкладались ПДВ та оподатко-

увались за основною ставкою ПДВ, а саме - 20 %. Яку суму ПДВ підприємство має сплатити до бюджету? Необхідно розрахувати податкове зобов'язання, податковий кредит, суму ПДВ, що потрібно сплатити до бюджету.

Варіант № 4

1. Основні елементи податку
2. Порядок проведення камеральної перевірки

Задача. Зробіть аналіз на умовному прикладі, за яких умов діяльності та отриманих результатів сільгоспідприємствам буде вигідна та чи інша система оподаткування. За основу візьмемо три сільгоспідприємства з однаковою площею земельних ділянок, однакоvim видом діяльності (вирощування пшениці), однаковою урожайністю, але різними показниками отриманого прибутку. Вихідні дані: площа сільгоспугідь – 2000 га; НГО 1 га пашні – 60000 грн; урожайність – 70 ц/га; ринкова вартість пшениці без ПДВ – 800 грн/ц, крім того ПДВ – 160 грн; податкові зобов'язання з ПДВ, нараховані при реалізації пшениці, – 5600000 грн. (60000 ц x 160 грн). Сума витрат, понесена на вирощування пшениці, у кожного підприємства різна (див. таблицю). На підставі цих даних розрахуємо суму податків, яку кожне підприємство сплатить на тій чи іншій системі оподаткування. (грн.). Необхідно розрахувати: показники діяльності, податкове навантаження на загальній системі оподаткування, податкове навантаження на ЄП (четверта група), податкове навантаження на ЄП (третя група, ставка 3 %), податкове навантаження на ЄП (третя група, ставка 5 %)

Варіант № 5

1. Податкові пільги
2. Платники податку на прибуток

Задача. Працівник з 1 січня по 14 січня 2019 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час у січні йому нараховано 1872 грн. та виплати за листком непрацездатності склали 1176 грн. Загальна сума отриманого доходу працівником – 3048 грн. Необхідно визначити: розмір військового збору; розмір ПДФО, суму до виплати.

Варіант № 6

1. Класифікація податків
2. Внесення змін до облікових даних платників

Задача. Вартість пляшки горілки 150 грн. Обґрунтувати нарахування акцизного податку з роздрібної торгівлі алкоголем при її реалізації. Необхідно розрахувати: суму податкового зобов'язання з роздрібного акцизного податку; суму податкового зобов'язання з ПДВ.

Варіант № 7

1. Загальнодержавні та місцеві податки і збори
2. Облік самозайнятих осіб

Задача. Фізособа надала в період з 4 до 14 березня 2019 року послуги на умовах договору ЦПХ. Складено акт наданих послуг. Винагорода становить 4000 грн. Необхідно визначити: розмір військового збору; розмір ПДФО, суму до виплати.

Варіант № 8

1. Податкова політика, її сутність та принципи
2. Взяття на облік юридичних осіб

Задача. Підприємством здійснено продаж товарів на 2250000,00 грн. Всі товари обкладались ПДВ та оподатковувались за основною ставкою ПДВ, а саме - 20 %. Підприємством проведено купівлю на 1800000,00 грн, але товари на 1350000,00 з ПДВ, а от 450000,00 не обкладались ПДВ. Яку суму ПДВ підприємство має сплатити до бюджету? Необхідно розрахувати податкове зобов'язання, податковий кредит, суму ПДВ, що потрібно сплатити до бюджету.

Варіант № 9

1. Методи та основні інструменти податкової політики
2. Загальні положення щодо обліку платників податків

Задача. На підставі вихідних даних розрахувати суму податків, яку підприємство сплатить на загальній системі оподаткування. Вихідні дані підприємства «Б»: виручка від реалізації за рік – 21000000 грн.; витрати за рік – 17500000 грн.; податкові зобов'язання з ПДВ – 4200000 грн.; податковий кредит – 3450000 грн. Необхідно розрахува-

ти: прибуток; рентабельність (відношення прибутку до загальної суми витрат); податкове навантаження на загальній системі оподаткування: суму податку на прибуток; суму ПДВ до сплати в бюджет; суму податків, підприємства «Б» усього.

Варіант № 10

1. Стратегія податкової політики
2. Структура Державної фіскальної служби України

Задача. ПСП не застосовується. Працівникові нараховано мінімальну зарплату за місяць у розмірі 4173,00 грн. Необхідно визначити: розмір військового збору; розмір ПДФО, суму до виплати.

ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ

1. Поняття та зміст податкової системи України.
2. Принципи податкової системи, їх характеристика.
3. Сутність податків та їх функції.
4. Основні елементи податку.
5. Права та обов'язки платника податків.
6. Податкові пільги.
 7. Класифікація податків.
 8. Загальнодержавні та місцеві податки і збори.
 9. Недоліки податкової системи України.
 10. Податкова політика, її сутність та принципи.
 11. Методи та основні інструменти податкової політики.
 12. Стратегія податкової політики.
 13. Структура Державної фіскальної служби України.
 14. Основні завдання ДФС.
 15. Обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів.
 16. Загальні положення щодо обліку платників податків.
 17. Взяття на облік юридичних осіб.
 18. Облік самозайнятих осіб.
 19. Внесення змін до облікових даних платників.
 20. Види перевірок.
 21. Порядок проведення камеральної перевірки.
 22. Порядок проведення документальних планових перевірок.
 23. Порядок проведення документальних позапланових перевірок.
 24. Особливості проведення документальної невіізної перевірки.
 25. Порядок проведення фактичної перевірки.
 26. Платники податку на прибуток.
 27. База оподаткування та ставки податку на прибуток.
 28. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств та сплати.
 29. Платники та об'єкт оподаткування податку на додану вартість.
 30. Ставки податку на додану вартість.
 31. Податкова документація з податку на додану вартість.

32. Платники акцизного податку.
33. Об'єкт оподаткування акцизного податку.
34. База оподаткування акцизного податку.
35. Дата виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку.
36. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами господарювання.
37. Порядок визначення доходів та їх склад єдиного податку першої-третьої груп.
38. Об'єкт оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи.
39. База оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи.
40. Ставки єдиного податку та податковий (звітний) період.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-14. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> (дата звернення 08.07.2019).

2. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» від 15 травня 2003 р. № 755-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) (дата звернення 10.07.2019).

3. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22 травня 2003 р. № 851-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) (дата звернення 14.07.2019).

4. Закон України «Про електронні довірчі послуги» від 05 жовтня 2017 р. № 2155-VIII. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) > laws > show (дата звернення 14.07.2019).

5. Закон України «Про страхування» від 07 березня 1996 р. № 85/96-ВР. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) (дата звернення 16.07.2019).

6. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-17. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 10.07.2019).

7. Цивільний кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 р. № 435IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення 15.07.2019).

8. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) > (дата звернення 20.07.2019).

9. Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) (дата звернення 22.07.2019).

10. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) > (дата звернення 24.07.2019).

11. Земельний кодекс України від 25 жовтня 2001 р. № 2768-III. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) > (дата звернення 28.07.2019).

12. Сімейний кодекс України від 10 січня 2002 р. № 2947-III. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua) > (дата звернення 30.07.2019).

13. Волковець Т.В. Наукові підходи до визначення складових елементів податкового механізму / Т.В. Волковець // Економічний форум. – 2015. – № 1. – С. 193-198.

14. Заклекта-Берестовенко О.С. Податкова політика в системі економічної політики держави / О. С. Заклекта-Берестовенко // Ефективна економіка. – 2014. – №3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua> (дата звернення 28.07.2019).

15. Зоря О.П. Податкова система: навчальний посібник / О. П. Зоря / – Запоріжжя : ФОП Мокшанов В. В., 2019. – 172 с.

16. Ісаєва Н. К. Організаційно-правові засади реалізації податкової політики держави / Н. К. Ісаєва // Держава і право. Юридичні і політичні науки. – 2013. – Вип. 61. – С. 425–429.

17. Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Податкова система» для студентів за напрямками 6.030508 «Фінанси і кредит», 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / О.В. Брежнева-Єрмоленко, Кам'янське: ДДТУ, 2017. – 67с.

18. Облік в галузях економіки [Текст]: навчально-методичний посібник / Донецький державний університет управління; [уклад.: О. І. Клімова]. – Маріуполь: ДонДУУ, 2016. – 335 с.

19. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. Нвчальний посібник. / під ред. Д-ра екон. наук, проф.. Іванова Ю.Б., д-ра екон. наук, проф.. Майбурова І.А. – Х.: ВД «Інжек», 2010. – 492 с.

20. Руденко Ю.М. Сутність податкової політики держави а вплив громадянського суспільства на її виробництво та реалізацію / Ю.М. Руденко // Державне управління. – 2017. – №3 (59). – С. 94–99.

21. Тюріна М.М. Ефективність податкової політики України в рамках інтеграційних процесів / М.М. Тюріна // Економіка та суспільство. – 2018. – № 18. – С. 213–218.

22. Удяк В. Особливості правового регулювання податкової політики як методу державного регулювання економіки: підходи та перспективи / В. Удяк // Теорія і практика інтелектуальної власності. – 2013. – № 2. – С. 77-83.

(обов'язковий)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Кафедра «Фінанси, банківська справа та страхування»»

КОНТРОЛЬНА РОБОТА
з дисципліни
«Податкова система»
Варіант 1

Виконала: студентка 4 курсу

ФЕУз 117 групи заочної форми

навчання спеціальність

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Петрова І.Б.

Перевірив: к.с.н., доцент

Зоря О.П.

м. Запоріжжя
2019 р.