

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування

Кафедра фінансів та економічної безпеки

06-03-281М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Податкова система» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» денної та заочної форм навчання

Рекомендовано
науково-методичною
радою з якості ННІЕМ
Протокол № 5 від 27.04.2021 року

Рівне – 2021

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Податкова система» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» денної та заочної форм навчання/ [Електронне видання] / Акімова Л. М., Семенюк К. М. – Рівне : НУВГП, 2021. – 21 с.

Укладачі: Акімова Л. М., д.н.держ.упр., професор кафедри фінансів та економічної безпеки; Семенюк К. М., к.е.н, доцент кафедри фінансів та економічної безпеки.

Відповідальна за випуск: Ляхович О. О., кандидат економічних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри фінансів та економічної безпеки.

Відповідальна за випуск: Ляхович О. О., к.е.н., в.о. завідувача кафедри фінансів та економічної безпеки.

Гарант освітньої програми

Мельник Л. М.

ЗМІСТ

Вступ.....	3
1. Графік виконання курсової роботи	3
2. Теоретична частина.....	4
2.1. Вибір питань для виконання теоретичної частини.....	4
2.2. Вимоги до оформлення курсової роботи.....	6
3. Практична частина.....	9
3.1. Завдання № 1 до практичної частини курсової роботи.....	9
3.2. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 1.....	12
3.3. Завдання № 2 до практичної частини курсової роботи.....	13
3.4. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 2.....	15
3.5. Завдання № 3 до практичної частини курсової роботи.....	16
3.6. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 3.....	17
4. Оцінювання курсової роботи.....	18
Рекомендована література.....	19
Додатки.....	20

© Акімова Л. М., Семенюк К. М., 2021

© НУВГП, 2021

ВСТУП

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Податкова система» для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» денної та заочної форм навчання призначені для ґрунтовного опрацювання студентами окремих тем навчальної дисципліни та оволодіння ними практичними навичками з розрахунку податкових зобов'язань платників за основними, формуючими більшу частину доходів Зведеного бюджету країни, податками та заповнення податкових декларацій.

Відповідно до зазначеного курсова робота складається з теоретичної і практичної частини.

Виконання студентами передбачених цими вказівками завдань розкриє розуміння ними основних принципів оподаткування в Україні, вміння розраховувати податкові зобов'язання та оцінювати вплив податкової політики на розвиток національного господарства.

1. ГРАФІК ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Завдання на виконання курсової роботи доводяться студентам та контролюються викладачами відповідно до графіку наведеного в табл. 1.

Таблиця 1.

Графік виконання курсової роботи

№ з/п	Етапи роботи	Тиждень виконання
1	2	3
1	Видача завдань	2
2	Погодження плану теоретичної частини	3
3	Підготовка першої редакції вступу до теоретичної частини	4
4	Підготовка I розділу теоретичної частини	5
5	Підготовка II розділу теоретичної частини	6
6	Підготовка III розділу теоретичної частини	7
7	Підготовка висновків, анотації та уточнення вступу до теоретичної частини	8

1	2	3
8	Виконання 1-го завдання практичної частини	9
9	Виконання 2-го завдання практичної частини	10
10	Виконання 3-го завдання практичної частини	11
11	Оформлення курсової роботи та передача її на перевірку керівнику	12
12	Усунення зауважень керівника	13
13	Захист курсової роботи	14

2. ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Вибір питань для виконання теоретичної частини

Теоретична частина виконується студентами за одною із нижче наведених тем. Номер варіанта визначається за порядковим номером студентів у списку групи (за рекомендацією викладача).

Список питань теоретичної частини курсової роботи

1. Акцизний податок: виникнення, природа, вітчизняні реалії.
2. Фіскальні та регулюючі ефекти акцизного податку.
3. Вплив місцевих податків та зборів на формування місцевих бюджетів.
4. Податкова система України та організація оподаткування.
5. Фіскальне регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств.
6. Вплив системи оподаткування на інвестиційну діяльність.
7. Вплив системи оподаткування на фінансовий стан підприємств.
8. Екологічне оподаткування: стан та перспективи розвитку.
9. Майнове оподаткування: вітчизняні реалії та зарубіжний досвід.
10. Мито як регулятор зовнішньоекономічної діяльності.
11. Місцеві податки і збори: вітчизняна практика та зарубіжний досвід.
12. Місцеві податки і збори: регіональний аспект.
13. Податковий контроль та напрями підвищення його ефективності.
14. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.

15. Оподаткування підприємницької діяльності в Україні.
16. Оподаткування прибутку підприємств в Україні: стан та перспективи.
17. ПДВ в системі непрямого оподаткування.
18. Податкові пільги та їх роль у розвитку підприємства.
19. Податкове стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності в Україні.
20. Роль єдиного податку в забезпеченні розвитку малого і середнього бізнесу.
21. Сучасні тенденції адаптації податкового законодавства України до стандартів ЄС.
22. Обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування для середнього підприємства (загальна система чи єдиний податок).
23. Обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування для сільськогосподарського підприємства (єдиний податок чи загальна система оподаткування).
24. Особливості оподаткування довгострокових договорів: плюси і мінуси.
25. Світовий досвід стимулювання експорту.
26. Світовий досвід залучення іноземних інвестицій.
27. Роль амортизаційних нарахувань в стимулюванні розвитку підприємств.
28. Оподаткування доходів юридичних осіб: вітчизняна та зарубіжна практика.
29. Місцеві податки і збори та їх роль у формуванні місцевих бюджетів.
30. Податкова система України в контексті регіональної політики.
31. Обґрунтування оптимальної норми податкового навантаження в контексті мінімізації ухилення від сплати податків.
32. Податки на споживання в Україні: фіскальні ефекти та цінові наслідки.
33. Європейський досвід екологізації податкової системи.
34. Облікові технології в адмініструванні податків в Україні.
35. Теоретичні і практичні аспекти адміністрування податків в Україні.
36. Обґрунтування підвищення ставки акцизного податку: переваги і недоліки.

37. Оподаткування корпоративних прав – світовий досвід для України.
38. Оподаткування нерухомості – світовий досвід для України.
39. Роль акцизного податку в регулюванні економічної політики держави.
40. Мито в контексті забезпечення економіки сталого розвитку.
41. Оподаткування земельних ресурсів у світі і в Україні.
42. Особливості оподаткування фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності у світі і в Україні.
43. Транспортний податок у світі та в Україні, як економічна і екологічна складова політики держави.
44. Захист платників податків від неправомірних дій контролюючих органів.
45. Захист інтересів держави при санації та банкрутстві підприємств.
46. Сучасна податкова політика у країнах ЄС.
47. Оподаткування пов'язаних осіб в світі та в Україні.
48. Нарахування та виплата дивідендів у світі та в Україні.
49. Відмінності у податковому та бухгалтерському обліку.
50. Судовий досвід вирішення спорів між платниками податків та державною фіскальною службою.

2.2. Вимоги до оформлення курсової роботи

Курсову роботу оформляють на стандартних аркушах паперу формату А 4 (210 x 297 мм).

Поля: ліве, верхнє, нижнє – 20 мм, праве – 10 мм, абзац – 10 мм.

Міжстроковий інтервал – 1,5. Нумерація аркушів, крім титульного і першого, справа, вверху.

Кількість рядків на аркуші – 29 – 30.

Шрифт 14, Times New Roman.

Обсяг роботи 40 – 45 аркушів (теоретична частина – 30 – 35 аркушів, практична 8 – 10 аркушів).

Титульний аркуш оформляють згідно із зразком (Додаток А).

Оформлення 1-го аркуша (Додаток Б):

- зверху зліва - індекс УДК (жирним шрифтом);

- через два міжстрокових інтервали – по центру: **Ім'я та прізвище автора** (жирним), нижче: – спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», групи Ф – 3, ННІЕМ (шрифт звичайний);

- через два міжстрокових інтервали – по центру **назва роботи** (великі букви, жирним);

- через два міжстрокових інтервали – **анотація** (5 – 6 рядків) – вирівнювання по ширині, абзац 10 мм (Слово анотація не друкують. Шрифт звичайний);

- через два міжстрокових інтервали **ключові слова** (7 – 10) – фраза ключові слова жирним, після двох крапок самі ключові слова звичайним шрифтом, вирівнювання по ширині, абзац – 10 мм;

Оформлення 2-го аркуша:

ЗМІСТ:

- слово зміст пишуть по центру великими жирними буквами;

- решта змісту після двох міжстрокових інтервалів вирівнюють по ширині, абзац – 10 мм;

- напроти кожної частини змісту, в правій частині аркуша, вказують сторінку, з якої вона починається.

Оформлення назв структурних частин курсової роботи:

ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА (пишуть великими жирними буквами по центру);

ВСТУП (пишуть великими жирними буквами по центру);

РОЗДІЛИ (слово розділ та його назву пишуть великими жирними буквами по центру). Розділи нумерують, крапку в кінці не ставлять, наприклад – **РОЗДІЛ 1**, в наступному рядку пишуть назву розділу без крапки в кінці, наприклад – **ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ**;

Підрозділи (слово підрозділ не пишуть, але нумерують жирним шрифтом, в кінці крапку ставлять). Назву підрозділу крім першої букви наводять малими жирними буквами, наприклад: **1.1.**

Податкове навантаження (в кінці крапку не ставлять);

ВИСНОВКИ (пишуть великими жирними буквами по центру);

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА (пишуть великими жирними буквами по центру);

ЗАДАЧА 1 (2, 3) (пишуть великими жирними буквами по центру). Після двохінтервального міжстрочного відступу наводять завдання задач та їх розв'язок. Результати розрахунку податкових зобов'язань доцільно показати в табличній формі;

ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА (пишуть великими жирними буквами по центру);

ДОДАТКИ (пишуть великими жирними буквами по центру). Додатки нумерують великими буквами арабського алфавіту та через крапку цифрами, наприклад **Додаток А.1**

ВСТУП, кожний РОЗДІЛ, ПРАКТИЧНУ ЧАСТИНУ, ВИСНОВКИ, ВИКОРИСТАНУ ЛІТЕРАТУРУ, ДОДАТКИ розпочинають з **нового аркуша**.

Між назвами розділу та підрозділу, назвою підрозділу, словами **ВСТУП, ВИСНОВКИ, ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА** та основним текстом повинно бути 2 інтервали

Оформлення тексту курсової роботи:

ВСТУП – 1,5 – 2 аркуші – повинен включати – огляд попередніх робіт за досліджуваною тематикою, обґрунтування актуальності дослідження, вибір об'єкта, предмета, мети, завдань та методів дослідження.

В кожній роботі повинно бути 3 розділи, що включають по 3 підрозділи (4 – 5 аркушів кожен підрозділ), розділи починають з нового аркушу, кожний розділ повинен містити короткий висновок (6 – 10 рядків).

В роботі обов'язкове посилання в квадратних дужках на використану літературу, наприклад [4, с. 77]. Якщо наводять цитату повністю, то її необхідно взяти в лапки.

Формули наводять в редакторі формул по центру. Зверху і знизу від формул роблять відступ на 2 міжстрочних інтервали. Формули нумерують в круглих дужках справа, перша цифра у назві формули означає номер розділу, наприклад - 1.3 (третя формула першого розділу).

Аналогічно нумерують таблиці і рисунки.

Слово таблиця і її номер зазначають справа зверху над таблицею, назва таблиці - в наступному рядку по центру.

Слово рис. і його номер зазначають нижче рисунка, з абзацним відступом, потім у цьому ж рядку зазначають назву рисунку, вирівнювання по ширині, абзац 10 мм.

Перед і після таблиць та рисунків роблять 2 міжстрочних інтервальних відступи.

Висновки наводять на 1,5 – 2 аркушах.

Список використаної літератури – оформляють згідно стандарту (10 – 15 одиниць, але тільки ті на які є посилання в тексті).

3. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Практична частина курсової роботи передбачає розрахунок податкових зобов'язань платників податків за трьома податками: податком на додану вартість, податком на прибуток підприємств та податком на доходи фізичних осіб.

3.1. Завдання № 1 до практичної частини курсової роботи

Потрібно визначити податкові зобов'язання, податковий кредит та належну до сплати суму ПДВ за **січень поточного року** і заповнити податкову декларацію з ПДВ (розрахунки проводити в грн., з заокругленням до цілого числа за загальними правилами). *Варіант визначається за порядковим номером студента у списку групи.*

Таблиця 2.

Вихідні дані для виконання завдання № 1 практичної частини курсової роботи

Проведені операції, суми, в тис. грн.	Варіанти											
	1,2, 3,26	4,5,6,2 7	7,8,9, 28	10,11, 29	12,13, 30	14,15, 31	16,17, 32	18,19, 33	20,21, 34	22,23, 35	24,25, 36	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Підприємство відвантажило партнеру А цеглу на суму, з ПДВ	80	75	60	90	110	96	0	72	80	85	0	
Підприємство отримало аванс, з ПДВ від партнера Б за виконання робіт у березні поточного року	0	30	35	42	45	15	18	21	24	36	39	
Підприємство відправило в Польщу партнеру В												

цемент на суму (тис. дол.), курс – НБУ	30	0	15	12	17	14	50	16	18	6	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Підприємство отримало аванс на суму з ПДВ, від партнера Г на виконання протягом N місяців довготермінового договору	90 12 міс	75 16 міс	72 8 міс	66 9 міс	36 15 міс	42 11 міс	24 7 міс	30 14 міс	0	18 10 міс	24 13 міс
Підприємство оформило акт про виконання міськвиконком у робіт, на суму з ПДВ, кошти будуть перераховані у лютому	24	15	0	18	13	44	30	17	35	23	40
Варіанти	1,2, 25	3,4,5, 26	6,7,8, 27	9,10, 28	11,12, 29	13,14, 30	15,16, 31	17,18, 32	19,20, 33	21,22, 34	23,24, 35
Підприємство підписало акт про отримання від ЖКГ послуг на суму, без ПДВ (ЖКГ платник ПДВ)	8	24	12	16	40	30	0	18	22	14	17
Підприємство закупило світильників від ТОВ Д для власних потреб, на суму, без ПДВ + ПДВ (отримало на цю суму податкову накладну)	5 + 1	10 + 2	12 + 2,4	15 + 2,5	16 + 3,2	0	18 + 0,5	22 + 4,4	24 + 4,8	25 + 5,0	28 + 4,6
Підприємство закупило у ПП Ж парти											

для дитячого садку на суму, з ПДВ	12	14	16	0	18	20	22	7	5	9	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Підприємство закупило в Німеччині у партнера 3 будівельні матеріали, на суму (тис. дол.) без ПДВ, мито % (тис. грн.) (ПДВ сплачене при розмитненні товарів), курс НБУ	20 + 1,5 %	12 + 0,5 %	15 + 0,8	16 + 0,2	18 + 0,3 %	14 + 0,3	13 + 0,2 %	40 + 1 %	41 + 1	42 + 0,5	30 + 0,8 %
Варіанти	24, 25	2,3,4, 26	5,6,7, 27	1,8,9, 28	10,11, 29	12,13, 30	14,15, 31	16,17, 32	18,19, 33	20,21, 34	22,23, 35
Підприємство перерахувало партнеру К кошти на суму, без ПДВ+ ПДВ за розробку протягом N місяців довгострокового проекту (отримало на цю суму податкову накладну)	20 + 2,4 9 міс	10 + 2 13 міс	12 + 2,1 10 міс	10 + 2 9 міс	9 + 1,8 11 міс	8 + 1,6 8 міс	26 + 5,2 14 міс	0	25 + 5,0 10 міс	15 + 4,5 12 міс	14 + 2,8 15 міс
Підприємство перерахувало партнеру Л в Чехії суму (тис. дол.) за поставку обладнання в лютому 2015 року, курс НБУ	20	10	8	12	14	15	6	9	7	0	13
Працівник підприємства здав в бухгал-											

терію накладну та чек на закупку канцтоварів у ПП М на суму, з ПДВ	0,15	1,3	1,5	0,6	0	1,0	0,2	0,1	0,3	0,5	0,8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Підприємство реалізувало партнеру Н умивальники на суму з ПДВ, але партнер вернув неправильно заповнену податкову накладну	4	10	8	6	9	5	7	3	13	11	12

3.2. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 1

Розрахунок ПДВ доцільно провести у табличній формі (табл. 3). При цьому в колонці 8 необхідно ґрунтовно, з посиланням на статті закону, пояснити розрахунки. Особливу увагу необхідно звернути на випадки, коли визначення податкового зобов'язання або податкового кредиту проводиться за відмінними від загальних правилами, або взагалі не нараховується.

Крім того в декларації з ПДВ, яку студенти повинні заповнити та помістити в додатки до курсової роботи, необхідно відповідно до вимог законодавства заповнити податкові зобов'язання, податковий кредит та ПДВ, який платник має сплатити до бюджету, або отримати з нього відшкодування негативного сальдо.

Таблиця 3.

Розрахунок ПДВ

Проведені операції	Зобов'язання			Кредит			Обґрунтування
	З ПДВ	Без ПДВ	ПДВ	З ПДВ	Без ПДВ	ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8
Сума							

3.3. Завдання № 2 до практичної частини курсової роботи

Визначити валові доходи, валові витрати, базу оподаткування та належний до сплати (відшкодування) податок на прибуток підприємств (ППП) за I квартал і заповнити податкову декларацію з ППП (розрахунки проводити в грн., з заокругленням до цілого числа за загальними правилами). *Варіант визначається за порядковим номером студента у списку групи.* (Позначення: НФД – неповоротна фінансова допомога, ПФД – поворотна фінансова допомога).

Таблиця 4.

Вихідні дані для виконання завдання № 2 практичної частини курсової роботи

Проведені операції, суми, в тис. грн.	Варіанти											
	1,2,3, 26	4,5,6, 27	7,8,9, 28	10,11, 29	12,13, 30	14,15, 31	16,17, 32	18,19, 33	20,21, 34	22,23, 35	24,25, 36	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Підприємство:												
Продало метал на суму з ПДВ, за який отримало % його вартості	60	55	50	45	40	35	30	25	20	15	10	
Отримало кошти за цеглу, продукції відвантажено на суму, з ПДВ	40	44	46	28	30	32	36	20	24	28	34	
Отримало НФД	42	42	50	20	30	30	38	24	20	28	28	
Не повернуло до кінця кварталу:	10	20	12	14	8	6	4	16	22	18	24	
- ПФД отриману від платника ППП	6	5	7	3	4	8	10	9	7	6	5	
- ПФД отриману від неплатника ПДВ	5	4	3	8	6	7	5	3	4	5	6	
- ПФД отриману від неплатника ППП	4	5	6	8	10	9	7	11	12	13	14	
Продало свої												

акції на суму	8	6	4	2	0	1	3	5	7	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Варіанти	1,2,25	3,4,5,26	6,7,8,27	9,10,28	11,12,29	13,14,30	15,16,31	17,18,32	19,20,33	21,22,34	23,24,35
Продало міськ-виконкому столи на суму з ПДВ, отримало % оплати	10 8	8 100	12 50	14 0	6 30	9 70	7 60	5 90	4 85	11 75	13 95
Подарувало на розвиток музею суму	8	2	4	6	3	5	1	7	9	10	11
Сплатило у попередньому звітному періоді ППП	10	4	9	12	8	15	2	8	6	7	11
Купило скло на суму з ПДВ, яке у поточному місяці використало на ремонт адміністративного корпусу	8	20	30	12	22	24	16	18	15	25	17
Перерахувало за дерево платнику ПДВ, отримало дерева на суму. Зазначений % дерева в поточному місяці використано на виробництво продукції	12 12	14 20	8 6	13 10	15 18	20 18	18 20	22 16	24 24	6 18	4 14
Варіанти	24,25	2,3,4,26	5,6,7,27	1,8,9,28	10,11,29	12,13,30	14,15,31	16,17,32	18,19,33	20,21,34	22,23,35
Залишок на складі змінився на суму	6	-6	0	8	4	2	-3	-5	-7	-9	-10
Балансова вартість ОЗ на початок року	100	80	70	50	16	50	40	52	66	90	48
Основні засоби придбані у році	2000	2001	2003	2003	2004	2005	2006	2007	2008	1998	1999
ОЗ належать до											

групи	5	2	3	2	4	6	2	4	6	2	3
Провело ремонт ОЗ на суму	12	11	10	9	2	8	7	6	5	3	4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Виплатило зарплату:	20	19	18	17	16	15	14	13	12	11	10
Сплатило:											
- соціальних нарахувань	7,4	7,0	6,6	6,3	6	5,7	5,4	5	4,5	4	3,7
- соціальних утримань	1	0,9	0,8	0,7	0,6	0,5	0,45	0,4	0,35	0,3	0,25
Виплачена зарплата і соціальні відрахування розподілені таким чином:											
- прями, %	50	40	40	60	60	70	70	80	75	65	90
з якої включено до собівартості реалізованої продукції, %	50	60	40	60	40	70	90	80	80	0	75
- інші, %	50	60	60	40	40	30	30	20	25	35	10
Купило бензин для легкового автомобіля на суму з ПДВ	12	10	9	8	15	13	14	8	7	6	8
Виплатило дивіденди на суму	10	12	14	8	9	11	13	5	6	7	15

3.4. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 2

Розрахунок ППП доцільно провести у табличній формі (табл. 5). При цьому в колонці 4 необхідно ґрунтовно, з посиланням на статті закону, пояснити розрахунки. Особливу увагу необхідно звернути на випадки, коли визначення валового доходу або валових витрат проводиться за відмінними від загальних правилами.

Ставку податку, норми амортизації та законодавчі обмеження при визначенні доходів та витрат слід використовувати згідно діючого законодавства.

Крім того в декларації з ППП, яку студенти повинні заповнити та помістити в додатки до курсової роботи, необхідно відповідно до вимог законодавства заповнити доходи, витрат, базу оподаткування

та ППП, який платник має сплатити до бюджету, або отримати з нього відшкодування негативного сальдо.

Таблиця 5.

Розрахунок податку на доходи фізичних осіб

Проведені операції, суми, в тис. грн	Сума	Розрахунок	Обґрунтування
1	2	3	4
Разом			

3.5. Завдання № 3 до практичної частини курсової роботи

Потрібно визначити соціальну пільгу, соціальні утримання, податок на доходи фізичних осіб та заповнити податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (розрахунки проводити в грн. та коп., з заокругленням до цілого числа за загальними правилами). *Варіант визначається за порядковим номером студента у списку групи.*

Таблиця 6.

Вихідні дані для виконання завдання № 3 практичної частини курсової роботи

Прізвища (прожитковий мінімум, грн.)	ДОХОДИ (прожитковий мінімум, грн.)											
	Варіанти											
	1,2,3, 26	4,5,6, 27	7,8,9, 28	10,11, 29	12,13, 30	14,15, 31	16,17, 32	18,19, 33	20,21, 34	22,23, 35	24,25, 36	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Прожитковий мінімум	На 1 січня поточного року											
Іванов	6400	6420	6450	6500	6510	6540	6560	6600	6630	6650	6700	
Петров	6420	6430	6440	6450	6500	6550	6600	6580	8620	8700	9650	
Сидорова (3 дітей до 18 років)	7750	7950	7050	7380	7380	7400	7200	7750	7790	7900	7000	
Котова (самотня, діти 16 і 19 років)	6300	7350	6400	7450	6500	6550	7600	7750	7000	6100	6800	

Варіанти	1,2,25 26	3,4,5, 27	6,7,8, 28	9,10, 29	11,12, 30	13,14, 31	15,16, 32	17,18, 33	19,20, 34	21,22, 35	23,24, 36
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Симонова (діти 14 (інвалід) і 16 років)	7800	6780	6550	6900	6950	6620	7720	8750	8800	9450	6780
Громов (вдівець)	9100	8800	6580	6900	6600	6660	6760	7500	9900	6000	6100
Кріль, Чорнобильський II категорії	6900	6750	7670	6950	7650	6680	9800	8550	6600	6950	9880
Сімін (інвалід III групи)	6950	6700	8720	7000	6800	7920	6100	6750	7600	9900	6930
Варіанти	24,25, 36	2,3,4, 35	5,6,7, 34	1,8,9, 33	10,11, 32	12,13, 31	14,15, 30	16,17, 29	18,19, 28	20,21, 27	22,23, 26
Трошин (Герой України)	9900	7000	6100	6800	10700	6400	6500	8650	9750	6850	8980
Хомин (учасник відбудови Ленінграда)	6600	7550	9620	9650	8700	8750	9800	9850	6900	7960	7000
Гриль (насилено вивезена в Німеччину у 1942 році)	8700	7760	6520	6800	6660	9900	6540	7220	9960	7880	6920
Осін (реабілітований)	9580	10550	9680	8990	7780	6660	7740	8820	9880	6760	7900

3.6. Вказівки до оформлення результатів розрахунку податкових зобов'язань платника податків за завданням № 3

Розрахунок податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) доцільно провести у табличній формі (табл. 7). При цьому в колонці 4 необхідно ґрунтовно, з посиланням на статті закону, пояснити розрахунки.

При проведенні розрахунків студенти повинні враховувати, що право на загальну соціальну мають всі громадяни, якщо їх доходи не перевищують граничну суму. Проте для окремих категорій громадян із цього правила є виключення, які студенти повинні знати.

Окремі громадяни мають право на підвищену соціальну пільгу, 150 і 200 % від загальної соціальної пільги. Перелік категорій громадян, які мають право на підвищену соціальну пільгу студентам також необхідно вивчити.

Ставки ПДФО, соціальних утримань, правила визначення граничної суми, яка дає право на соціальну пільгу, загальної та підвищеної соціальної пільги слід використовувати із діючого законодавства.

Крім того студенти повинні заповнити та помістити в додатки до курсової роботи розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

Таблиця 7.

Розрахунок податку на доходи фізичних осіб

Прізвище	Розрахунки	Сума	Обґрунтування
1	2	3	4
	Разом		

4. ОЦІНЮВАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Теоретична частина:

Максимальна сума – 10 балів.

Практична частина:

Максимальна сума – 10 балів.

Захист роботи:

Максимальна сума 10 балів.

Максимальна сума балів за курсову роботу 30 балів.

Шкала оцінювання аналогічна до шкали, яка використовується до оцінювання засвоєння студентами теоретичного і практичного матеріалу.

Якщо в двох роботах зустрічається повтори – обидві роботи до захисту не допускаються.

Рекомендована література

Базова

1. Пирого І. С. Оптимізація податкової системи України. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2017. Випуск 6. Том 2. С. 74–79.

2. Мельник М. І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М. І. Долишнього НАН України», 2015. 330 с.

3. Еш С. М. Податкова система України : навч. посіб. Київ : Кондор, 2008. 456 с.

4. Мельник В. М., Кошук Т. В. Податкова політика України в умовах імплементації угоди про асоціацію з Європейським Союзом. *Фінанси України*. 2016. № 7.

5. Олійник О. В., Філон І. В. Податкова система : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2006. 456 с.

6. Онисько С. М., Тофан І. М., Гришина О. В. Податкова система : підручник, Львів : Новий Світ-2000, 2005. 310 с.

7. Приб К. А., Федько В. І. Податкова система України: термнологія і формування основних положень : навч. посіб., Київ : ЦУЛ, 2007. 320 с.

8. Офіційний сайт Державної податкової служби України. Інформаційні повідомлення. URL: <http://sfs.gov.ua> (дата звернення: 10.04.2020).

9. Податковий кодекс України від 30.03.2020, № 540-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.04.2020).

10. Система оподаткування та її інформаційно забезпечення : навч. посіб. / Гарасим П. М., Десятнюк О. М., Журавель Г. П. та ін. Київ : Професіонал, 2006. 736 с.

11. Система оподаткування та податкова політика : навч. посіб. / В. В. Захожай, Я. В. Литвиненко, К. В. Захожай, Р. Я. Литвиненко; Під заг. ред. В. Б. Захожая, Р. Я. Литвиненко. Київ : ЦНЛ, 2006. 468 с.

12. Трансформаційні процеси у податковій системі України : монографія / Волохова І. С., Луніна І. О., Слатвінська М. О., Хомутенко А. В. та ін.; за ред. д-ра екон. наук І. С. Волохової. Одеса : Атлант, 2018. 383 с.

13. Ярема Б. П. Податкова система: Збірник задач та тести : навч. посіб. / Б. П. Ярема, В. П. Маринець. Львів : Магнолія, 2008. 136 с.

Приклад оформлення титульного аркуша

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту
Кафедра фінансів та економічної безпеки

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Податкова система»

Тема теоретичної частини:

Виконав:

Студент спеціальності 072
«Фінанси, банківська справа
та страхування»

___ курсу, групи _____

Прізвище ім'я по-батькові

№ в списку групи _____

Перевірив: Л.М. Акімова, д.н.держ.упр.,

Національна шкала _____

Кількість балів: _____

Члени комісії

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Рівне-202__ р.

Приклад оформлення 1-го аркуша

УДК 336.02

Іванов Петро Васильович

студент спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» денної та заочної форм навчання

3-го курсу, групи Ф-31, Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту

Тема «_____»

У роботі розглянуто історичний досвід виникнення та трансформування системи оподаткування доходів фізичних осіб в світі, обґрунтовано доцільність запровадження даного податку, його роль у формуванні доходної частини бюджетів країн, порядок нарахування, ставки, пільги та податкові кредити (знижки), які отримують окремі платники податку.

Ключові слова: податок, доходи, фізичні особи, платники, база оподаткування, ставки, пільги, кредит.