

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

06-02-296М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни
«Податкове планування»
для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-
методичною радою з якості
ННІЕМ
Протокол № 6
від 02.06.2021 р.

Рівне – 2021

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Податкове планування» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Осадча О. О. – Рівне : НУВГП, 2021. – 21 с.

Укладач: Осадча О. О., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Зубілевич С. Я., к.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

ЗМІСТ

1.	Загальні положення	3
2.	Технологія виконання курсової роботи	5
2.1.	Складання плану курсової роботи	5
2.2.	Підбір та опрацювання інформаційних джерел.....	6
2.3.	Збір практичного матеріалу	7
2.4.	Мова та стиль курсової роботи	7
3.	Структура та технічне оформлення курсової роботи	9
3.1.	Структура курсової роботи	9
3.2.	Методичні вказівки до змісту курсової роботи	9
3.3.	Вимоги до оформлення курсової роботи	11
4.	Захист та оцінювання курсової роботи	12
5.	Практична частина.....	13
	Додатки	17

© Осадча О. О., 2021

© НУВГП, 2021

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Курсова робота є самостійною письмовою роботою, видом науково-дослідної роботи здобувачів вищої освіти ступеня «магістр» в навчальному процесі.

Підготовка курсової роботи є одним із видів індивідуальної роботи студентів в ході вивчення дисципліни «Податкове планування», що дає можливість студентам систематизувати та поглибити отримані знання, навчитись самостійно використовувати та узагальнювати теоретичні положення, які стосуються обраної проблеми, розробляти та обґрунтовувати пропозиції щодо її вирішення.

Мета курсової роботи – поглиблення й розширення загальних та спеціальних компетенцій з питань оподаткування з метою формування оптимального податкового навантаження підприємства та планування його податкових платежів, розвинення у студентів навичок використання законодавчих документів, аналізу і оцінки цифрового матеріалу, обґрунтування впливу певного виду податкового платежу на результати виробничо-господарчої та фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

Основними завданнями курсової роботи є:

- поглиблення теоретичних знань з дисципліни «Податкове планування» у взаємозв'язку з практичною діяльністю підприємства та його взаємодією з органами Державної податкової служби України;
- показати вміння використовувати теоретичні знання з вибраного напрямку для проведення всебічного, поглибленого аналізу механізму оподаткування діяльності підприємства;
- розкрити ступінь оволодіння автором знаннями щодо порядку формування об'єктів оподаткування; нарахування і сплати податків, зборів, платежів при різних системах оподаткування, передбачених чинним законодавством;
- надбання вміння використовувати облікові, первинні та зведені документи щодо господарчих та фінансових операцій при обчисленні податків, зборів та інших обов'язкових платежів;

- оволодіння навичками правильно скласти та використовувати податкову звітність підприємства;
- закріплення вміння самостійно виконувати економіко-математичні розрахунки й визначати економічну ефективність запропонованих заходів щодо удосконалення функціонуючої системи оподаткування підприємств з метою планування та оптимізації його податкового навантаження.

Основні вимоги до курсової роботи: чіткість побудови, логічна послідовність при викладенні матеріалу, стислість та точність формулювань, критичний підхід до теоретичного матеріалу, чинного законодавства та діючої системи оподаткування суб'єктів підприємництва; обґрунтованість висновків та рекомендацій.

Курсова робота повинна бути виконана на належному:

- *теоретичному рівні* – досліджувати актуальні проблеми, що відображають стан розвитку економіки країни; містити всебічне та глибоке теоретичне висвітлення проблеми на основі аналізу періодичних видань, вітчизняного та зарубіжного досвіду; бути самостійним дослідженням та носити творчий характер.

- *аналітичному рівні* – містити сформоване власне бачення розглянутого питання на основі систематизації та аналізу підходів різних вчених; висвітлювати практичні аспекти вирішення проаналізованої проблеми; мати високий рівень обґрунтування пропозицій і висновків.

- *рівні оформлення* – написана літературною мовою, науковим стилем, без граматичних та стилістичних помилок; відповідно до вимог технічного оформлення; виклад матеріалу повинен бути у логічній послідовності та взаємозв'язку між окремими частинами роботи.

Теоретичний і практичний матеріал повинен викладатися чітко, переконливо, в такій послідовності, яка дозволить фінансовим проблемам, що досліджуються в роботі, дати логічне завершення у вигляді висновків та пропозицій.

Робота не повинна мати компілятивний характер.

У процесі написання курсової роботи виділяють такі етапи:

1. вибір об'єкта дослідження;
2. складання здобувачем вищої освіти плану курсової роботи, погодження з науковим керівником;

3. формування здобувачем вищої освіти інформаційної бази для виконання курсової роботи;
4. написання й оформлення курсової роботи;
5. подання курсової роботи на кафедру для рецензування;
6. доопрацювання (у разі необхідності) курсової роботи відповідно до рекомендацій/зауважень рецензента;
7. захист курсової роботи.

2. ТЕХНОЛОГІЯ ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

2.1. Складання плану курсової роботи

Виконання курсової роботи з дисципліни «Податкове планування» дає можливість здобувачу вищої освіти навчитися самостійно працювати з інформаційними джерелами, інтерпретувати матеріали періодичної літератури, глибше вивчати основні проблеми щодо особливостей оподаткування юридичних осіб в сучасних соціально-економічних умовах; отримати ґрунтовні знання з управління в сфері оподаткування, виробити навички самостійного творчого мислення, вміння приймати рішення в умовах складного податкового законодавства.

Курсову роботу з дисципліни «Податкове планування» виконують на прикладі суб'єкта господарської діяльності-юридичної особи, що обирається здобувачем самостійно.

Наступний крок – складання плану курсової роботи. Він повинен передбачати наявність вступу, основної частини, висновків, списку використаних джерел, додатків.

Зміст першого розділу курсової роботи визначається за порядковим номером студента у списку академічної групи (додаток 1).

Зміст другого розділу залежить від організаційно-правової форми юридичної особи-базиса написання курсової роботи (підприємство чи неприбуткова організація) та від того, на якій системі оподаткування перебуває даний суб'єкт господарювання. Зміст даних розділів курсової роботи дозволяється змінювати у виняткових ситуаціях лише за погодженням з керівником.

Зміст третього розділу курсової роботи залежить від варіанту завдання (порядковий номер здобувача вищої освіти у списку академічної групи) і є практичною частиною, яка потребує обґрунтування відповідно до чинного законодавства.

Наприклад

План

Вступ.

1. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту (*теоретичне запитання залежить від порядкового номера студента у списку академічної групи*).

2. Особливості організації системи оподаткування та побудови системи податкового планування на прикладі базового підприємства (*або неприбуткової організації*).

3. Практична частина (*виконується здобувачем вищої освіти відповідно до варіанту*).

Висновки (*вирішені завдання дослідження*).

Список використаних джерел.

Додатки.

При необхідності у курсову роботу слід включати ілюстративний матеріал: таблиці, графіки, схеми, формули і т.д.

2.2. Підбір та опрацювання інформаційних джерел

Наукове дослідження завжди передбачає пошук і відбір джерел інформації та їх опрацювання.

Для виконання курсової роботи слід використовувати матеріали наукових видань до яких належать: монографії, автореферати дисертацій, тези доповідей, а також матеріали наукових конференцій, збірники наукових праць.

Корисними будуть професійні видання такі як: «Бухгалтерський облік і аудит», «Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної фіскальної служби України», «Дебет-кредит», «Бізнес-бухгалтерія», «Все про бухгалтерський облік», «Податки & бухоблік» та інші. У цих виданнях наводяться нормативні документи та статті фахівців щодо проблемних питань обліку, звітності та оподаткування.

При користуванні навчальними посібниками та підручниками, слід звертати увагу на рік видання.

Обробку літературних джерел слід починати з ознайомлення зі змістом останніх нормативних документів, які визначають порядок обчислення та сплати податків і зборів, методику складання і порядок подання податкової звітності суб'єктів господарювання, а потім переходити до коментарів науковців та практиків.

Особливої уваги потребують ті позиції нормативних документів, які викликають неоднозначне їх тлумачення, або суперечать вимогам, що містяться в інших нормативних документах. Усі проблемні питання варто відразу занотувати, щоб потім поміркувати над їх вирішенням. Такий підхід допоможе навчитися формулювати проблеми самостійно.

2.3. Збір практичного матеріалу

Практичний матеріал для курсової роботи слід підбирати таким чином, щоб проілюструвати викладену інформацію в основній частині курсової роботи та мати можливість сформулювати «Додатки», як завершальний структурний елемент курсової роботи.

Наприклад, для написання другого розділу слід взяти до уваги Статут юридичної особи (або витяг), що містить перелік обов'язкових відомостей про неї, фінансову звітність за останні три роки (для аналізу основних техніко-економічних показників), а також за можливості для дослідження питання підготовки та подання основних звітних форм на прикладі базового суб'єкта господарювання потрібно зібрати всі форми податкової звітності за останній звітний період (місяць, квартал, півріччя, рік).

На всі зібрані та представлені в курсовій роботі практичні матеріали потрібно зробити посилання та включити у список додатків.

Приклад оформлення переліку додатків до курсової роботи представлено у додатку 5.

2.4. Мова та стиль курсової роботи

Текст курсової роботи повинен відповідати основним вимогам до наукової мови та наукового стилю викладення.

Найбільш характерною особливістю письмового наукового мовлення є формально-логічний спосіб викладення матеріалу, що відображається в системі мовних засобів. Науковому тексту притаманна змістовна завершеність і цілісність. Важливим засобом передачі логічних взаємозв'язків є спеціальні функціонально-синтаксичні засоби зв'язку, які вказують на послідовність розвитку думки (насамперед, спочатку, пізніше, по-перше, по-друге тощо), причинно-наслідкові відношення (отже, таким чином, завдяки цьому, внаслідок цього, до того ж, крім того, відповідно до цього, згідно з цим), суперечливі відношення (проте, однак, між тим, в той же час), перехід від однієї думки до іншої (звернемося до, розглянемо тепер, зупинимось на, перш ніж перейти до), підсумок, висновки (отже, таким чином, у підсумку зазначимо, наведене дає підстави зробити висновок).

Основна риса наукового стилю – це об'єктивність викладу. Обов'язковою умовою об'єктивності є вказівка на джерела інформації, на те, ким висловлена та чи інша думка або наукове положення. У тексті це реалізується за рахунок таких ввідних слів і виразів, як «на думку», «за відомостями, що наводяться», «у працях», «за даними» тощо.

Стиль письмового наукового мовлення – це безособовий монолог. Виклад зазвичай ведеться від третьої особи і зосереджений на змісті й логічній послідовності, а не на суб'єкті. Стало неписаним правилом використовувати замість «я» прийменник «ми», використання словосполучень «на нашу думку», «ми вважаємо», «автор вважає», «автор пропонує».

Якостями, що визначають культуру викладення наукового або практичного матеріалу є точність, ясність, чіткість і стислість. Матеріал повинен викладатися доступно й дохідливо. Слід уникати багатослів'я, непотрібних повторів, зайвої деталізації, слів і словосполучень, що не несуть ніякого змістовного навантаження, не допускати тавтологій.

Курсова робота виконується українською мовою.

3. СТРУКТУРА ТА ТЕХНІЧНЕ ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

3.1. Структура курсової роботи

Курсова робота складається з:

- титульної сторінки (додаток 2);
- завдання на курсову роботу (додаток 3);
- плану курсової роботи;
- вступу;
- основної частини;
- висновків;
- списку використаних джерел;
- додатків.

3.2. Методичні вказівки до змісту курсової роботи

Вступ

У вступі до курсової роботи слід розкрити такі питання:

- *актуальність теми;*
- *мета та завдання курсової роботи;*
- *методи дослідження;*
- *коротка характеристика змісту кожної структурної частини курсової роботи.*

Загальний обсяг вступу не повинен перевищувати 2 сторінок.

1. Теоретична частина.

В теоретичній частині розглядаються загальні теоретичні питання об'єкта, що досліджується. Усі питання повинні розглядатися на підставі чинної нормативно-правової бази.

Рекомендований обсяг теоретичної частини 3-7 сторінок.

2. Особливості організації системи оподаткування та побудови системи податкового планування на прикладі базового підприємства (або неприбуткової організації).

Даний підрозділ рекомендується побудувати за допомогою розкриття наступних питань (дані підпункти виділяти не обов'язково):

2.1. Організаційно-економічна характеристика суб'єкта господарювання (*статутна діяльність, основні техніко-економічні показники діяльності суб'єкта господарювання за 3 останні роки*).

2.2. Організація системи оподаткування на прикладі базового суб'єкта господарювання (*податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, мито,*

місцеві податки і збори, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і т.д.: документальне забезпечення, об'єкт та база оподаткування, ставки, пільги, терміни сплати, порядок складання звітності та терміни її подання, а також відображення операцій з нарахування та сплати податків на рахунках бухгалтерського обліку).

2.3. Побудова системи податкового планування на прикладі базового суб'єкта господарювання (*наприклад, розробка податкового плану, графіку податкових платежів, податкової облікової політики підприємства*).

3. Практична частина.

Виконується студентом відповідно до варіанту.

Практичний матеріал необхідно групувати у вигляді таблиць, схем, діаграм. Здобувач вищої освіти повинен ґрунтовно, посилаючись на положення чинного законодавства, пояснити здійснені розрахунки.

Висновки

У висновках необхідно чітко та послідовно, у тезисній формі викласти узагальнені результати дослідження та дати рекомендації за всіма його аспектами, виходячи із змісту роботи.

Рекомендований обсяг висновків 1,5-2 сторінки.

Список використаних джерел

У списку використаних джерел розміщується наукова, методологічна література, статистична інформація, а також нормативно-законодавчі документи, що були використані під час написання курсової роботи. Повинен містити перелік усіх періодичних джерел, на які є посилання в тексті роботи.

Додатки

У додатках міститься інформація, яку студент вважає доцільним помістити в курсову роботу, але яка не увійшла до складу її основної частини. До додатків слід включити копії установчих документів юридичної особи, копії податкової звітності за останній звітний період за темою дослідження.

3.3. Вимоги до оформлення курсової роботи

Курсова робота виконується українською мовою на одній стороні листа білого паперу формату А4 (210 x 297).

Текст розташовується на сторінці з дотриманням таких полів: ліве – 30 мм; праве – 10 мм; верхнє та нижнє – по 20 мм. При комп'ютерному наборі слід використовувати шрифт Times New Roman, розмір шрифту – 14 кегель. Відстань між рядками тексту складає один міжрядковий інтервал. Загальний обсяг тексту повинен складати **не більше 40 сторінок**.

Текст поділяється на розділи та пункти. Рубрикація частин тексту здійснюється лише арабськими цифрами. Звертаємо увагу, що у кінці номера обов'язково ставиться крапка. Заголовок розділу (підрозділу) починається із великої літери. Крапка у кінці заголовку не проставляється. Відстань між заголовком частини тексту та наступним текстом дорівнює одному міжрядковому інтервалу.

Нумерація сторінок тексту наскрізна і починається із титульної сторінки (додаток 2). Другою сторінкою є завдання на курсову роботу (додаток 3), а третьою – зміст. Проте номер сторінки на титульній сторінці та завданні не проставляється. На інших сторінках номер сторінки вказується арабськими цифрами у правому верхньому кутку.

Схеми, графіки, діаграми, рисунки позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно арабськими цифрами у межах розділу за виключенням наведених у додатках. Номер рисунку складається із номера розділу і порядкового номера рисунку, розділених крапкою. Наприклад, «Рис. 1.2.» Потім наводиться заголовок рисунку, в кінці якого крапка не проставляється.

Таблиці нумеруються послідовно арабськими цифрами у межах розділу (за виключенням наведених у додатках). У правому верхньому кутку над заголовком робиться надпис «Таблиця» і проставляється її номер. Номер таблиці складається із номера розділу та номера таблиці. Крапка в кінці не проставляється. Кожна таблиця обов'язково повинна мати заголовок. Заголовок і слово «Таблиця» починаються з великої літери.

Посилання на джерело інформації у тексті повинне наводитись у вигляді порядкового номера цього джерела за списком використаної літератури у квадратних дужках. Якщо у курсовій роботі використовується цитата або цифрова інформація із літературного джерела, то після порядкового номера через кому зазначається номер сторінки, на якій вона містилась, наприклад: [1, с. 25]. Якщо описуються погляди різних авторів на вирішення спірних питань, то

достатньо після прізвища та ініціалів автора у квадратних дужках навести лише порядковий номер.

Список використаних джерел повинен бути сформованим відповідно до ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання». Приклад оформлення списку використаних джерел подано у додатку 4.

Сторінки, на яких розташовані додатки, нумеруються як продовження курсової роботи. Кожний додаток починається з нової сторінки, у правому верхньому кутку якої наводиться слово «Додаток» з порядковим номером арабськими цифрами. Заголовок додатку пишеться з великої літери, крапка у кінці заголовку не ставиться. Посилання у тексті роботи на додаток оформлюється таким чином: (додаток 11).

4. ЗАХИСТ ТА ОЦІНЮВАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота оцінюється впродовж періоду виконання (до 12 балів) та під час захисту (до 8 балів).

Курсову роботу студент захищає у присутності студентів навчальної групи та членів комісії. Тези доповіді студент готує заздалегідь. Доповідь повинна бути змістовною і тривати до 5 хвилин.

У доповіді необхідно: стисло розкрити зміст структури роботи; доповісти про результати роботи, зроблені висновки і внесені пропозиції.

Після доповіді студент відповідає на запитання членів комісії. Під час захисту оцінюються: якість виконаної студентом курсової роботи, рівень знань і набутих навичок щодо висвітленої теми, вміння аналізувати практичну діяльність організації, логічно і аргументовано викладати думку, відповідати на запитання, обґрунтовувати власну точку зору.

Результати виконання та захисту курсової роботи оцінюються за 20-ти бальною шкалою (табл. 1).

Таблиця 1

Шкала оцінювання курсової роботи для здобувачів вищої освіти денної та заочної форми навчання

Модуль 2. Курсова робота	Разом
---------------------------------	--------------

Вступ	Основна частина	Висновки	Список використаних джерел	Додатки	Захист роботи	
0-1	0-7	0-2	0-1	0-1	0-8	0-20

5. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Практична частина курсової роботи передбачає розрахунок податкових зобов'язань платників податків за такими податками: податком на прибуток підприємства та податком на додану вартість.

Задача 1 (варіант 1, 4, 7, 10, 13, 17, 20)

Завдання:

1. Показати облік операцій з визначенням кінцевого фінансового результату.
2. Визначити характер та розмір розрахунків з бюджетом по податку на прибуток, якщо річний дохід підприємства за попередній звітний рік був менший, ніж 40 млн. грн.
3. Скласти графік податкових платежів та декларацію з податку на прибуток підприємства за встановленою законодавством формою.

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн	Фінансовий облік	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Списано ЗВ автомобіля	10000		
	Списано суму зносу	240 000		
	Оплачено витрати на зняття автомобіля з реєстрації	450		
	Списано витрати на зняття автомобіля з реєстрації	?		
	Оприбутковано запчастини, отримані в результаті розбирання автомобіля	5000		
	Нараховано заробітну плату працівникам, задіяним в ліквідації (за договором ЦПХ)	1000		
	Нараховано ЄСВ на заробітну плату	?		
2.	Отримано аванс від покупця (в т.ч. ПДВ)	402 000		
	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	?		

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн	Фінансовий облік	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
	Відвантажено готову продукцію (на всю суму авансу)	?		
	Закрито розрахунки за ПДВ	?		
	Відображено собівартість реалізації	240 000		
	Відображено зарахування заборгованості	?		
3.	Оприбутковано паливо для виробничих потреб на умовах оплати в наступних періодах, без ПДВ	6000		
	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	?		
4.	Здійснено передоплату за проживання директора в готелі «Дніпро» на час службового відрядження (в т.ч. ПДВ)	3360		
	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	?		
	Віднесено на адміністративні витрати вартість надання послуг по проживанню в готелі	?		
	Списано раніше відображену суму податкового кредиту	?		
	Здійснено взаємозалік за рахунками	?		
5.	Віднесення доходів і витрат на фінансовий результат	?		
6.	Нараховано податкове зобов'язання з податку на прибуток. Віднесення на фінансовий результат	?		
7.	Списання фінансового результату до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	?		

Задача 2 (варіант 2, 5, 8, 11, 14, 18)

Завдання:

1. Показати облік операцій поліграфічного підприємства за лютий місяць.
2. Визначити характер та розмір розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.
3. Скласти графік податкових платежів та декларацію з податку на додану вартість підприємства за лютий місяць за встановленою законодавством формою.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Фін. облік	Податковий облік
-------	------------------------------	-----------	------------	------------------

1	2	3	Дт	Кт	ПЗ	ПК	
			4	5	6	7	
1.	Оприбутковано папір на суму 18000 грн (в т.ч. ПДВ) на умовах післяплати						
2.	Відвантажено зошити власного виробництва ПП «А» на суму 4000 грн, без ПДВ на умовах післяплати						
3.	Відвантажено рекламні буклети ТОВ «В» на суму 3000 грн (в т.ч. ПДВ) на умовах післяплати						
4.	Отримано кошти як передоплату за поліграфічну продукцію від ПрАТ «Д» на суму 6840 грн (в т.ч. ПДВ)						
5.	Відвантажено поліграфічну продукцію ПП «К» на суму 1860 грн (в т.ч. ПДВ) (оплата була здійснена в попередньому періоді)						
6.	Перераховано аванс за ремонт виробничого приміщення у розмірі 17000 грн. (в т.ч. ПДВ)						
7.	Надано благодійну допомогу місцевому дитячому будинку через благодійний фонд у розмірі 7000 грн (без ПДВ)						
8.	Відвантажено поліграфічну продукцію ПрАТ «Д» на суму 16800 грн (в т.ч. ПДВ)						
9.	Оприбутковано товари у ПП «З» на суму 3900 грн (в т.ч. ПДВ), розрахунок здійснено в звітному періоді						
10.	Відвантажено підручники на суму 8500 грн, без ПДВ (оплата була здійснена в попередньому періоді)						
11.	Відвантажено поліграфічну продукцію ПП «Л» на суму 18600 грн (в т.ч. ПДВ) на умовах післяплати						
Разом							

Задача 3 (варіант 3, 6, 9, 12, 15, 19)

Завдання:

1. Показати облік операцій кондитерської фабрики за лютий місяць.
2. Визначити характер та розмір розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.

3. Скласти графік податкових платежів та декларацію з податку на додану вартість підприємства за лютий місяць за встановленою законодавством формою.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Фін. облік		Податковий облік	
			Дт	Кт	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5	6	7
1.	Відвантажено продукцію ПАТ «А» на суму 8000 грн (в т.ч. ПДВ) на умовах післяплати					
2.	Оприбутковано матеріали, придбані у ТОВ «Б», на суму 600 грн (в т.ч. ПДВ)					
3.	Відвантажено продукцію власного виробництва покупцеві-нерезиденту (в Угорщину) на суму 28000 грн					
4.	Оприбутковано сировину для виробництва продукції у ПП «В» на суму 68000 грн (в т.ч. ПДВ) (оплата була здійснена в попередньому періоді)					
5.	Отримано аванс від ЗАТ «К» на суму 12000 грн					
6.	Отримано кошти від ВАТ «А» як оплату за продукцію на суму 8000 грн (в т.ч. ПДВ)					
7.	Отримано кошти від ВАТ «Д» як передоплату за товар у розмірі 2520 грн (в т.ч. ПДВ)					
8.	Відвантажено товар ЗАТ «К» на суму 12000 грн (в т.ч. ПДВ)					
9.	Відвантажено продукцію ВАТ «Д» на суму 10080 грн (в т.ч. ПДВ)					
10.	Оплачено послуги з розміщення реклами на суму 6000 грн, ПДВ – 20%					
11.	Надано благодійну допомогу школі продукцією власного виробництва на суму 1000 грн					
Разом						

ПЕРЕЛІК ТЕМ ДЛЯ ВИКОНАННЯ РОЗДІЛУ 1 КУРСОВОЇ РОБОТИ

№ з/п	Тема для дослідження
1	Стратегічна податкова політика України
2	Використання офшорних зон з метою зменшення витрат на оподаткування
3	Облікова політика підприємства та її формування з метою раціонального ведення податкового обліку
4	Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України
5	Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю
6	Система контролю податкових ризиків
7	Податкове прогнозування і планування – складова державного податкового менеджменту: макро та мікрорівні
8	Податкове консультування як фактор мінімізації податкових спорів і правопорушень
9	Податкове планування рівномірності і розмірів сплати податків і зборів підприємства
10	Незалежний податковий аудит (аудит нарахування, обліку та сплати податків і зборів): сутність, орієнтири удосконалення, рекомендації по усуненню невідповідностей
11	Міжнародне податкове планування
12	Оцінка податкового навантаження підприємства
13	Методи оптимізації податків
14	Планування податку на додатну вартість: законні методи оптимізації податкового навантаження
15	Планування податку на доходи фізичних осіб: законні методи оптимізації податкового навантаження

ЗРАЗОК ТИТУЛЬНОЇ СТОРІНКИ КУРСОВОЇ РОБОТИ

**Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту**

Кафедра обліку і аудиту

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Податкове планування»
на прикладі
публічного акціонерного товариства «Креатив»

Виконала:

здобувач вищої освіти ступеня
«магістр» групи ОіОм-51
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

Трофімчук Т.О.

Перевірила:

д.е.н., професор кафедри
обліку і аудиту

Осадча О.О.

ПРИКЛАД ОФОРМЛЕННЯ ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ

Міністерство освіти і науки України
 Національний університет водного господарства та природокористування
 ННІ економіки і менеджменту Кафедра обліку і аудиту

ЗАВДАННЯ
 на курсову роботу студентці
Трофімчук Тетяні Олександрівні

1. Термін здачі студентом закінченої роботи «_» _____ 20__ року
2. Вихідні дані до роботи – нормативно-законодавчі документи за темою курсової роботи, податкова звітність, облікові реєстри, первинні документи щодо податків та зборів ПАТ «Креатив».
3. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які підлягають розробці): Вступ. 1. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту. 2. Особливості організації системи оподаткування та побудови системи податкового планування на прикладі базового підприємства. 3. Практична частина. Висновки. Список використаних джерел. Додатки.
4. Дата видачі завдання «_» _____ 20__ року

Керівник _____ / _____ /

Завдання прийняв до виконання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів курсової роботи	Строк виконання етапів роботи
1.	Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту	
2.	Особливості організації системи оподаткування та побудови системи податкового планування на прикладі базового підприємства	
3.	Практична частина	

Студент _____

Керівник _____

ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ СПИСКУ ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної фіскальної служби України. URL: <http://www.visnuk.com.ua/> (дата звернення: 15.03.2021).

2. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. 100 с.

3. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5. Дата оновлення: 04.01.2021. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15> (дата звернення: 15.03.2021).

4. Коптєва Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник. Харків : Підручник НТУ "ХП", 2018. 493 с.

5. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 29.12.2019. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 15.03.2021).

6. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звернення: 15.03.2021).

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Дата оновлення: 18.03.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 15.03.2021).

8. Податкова система: Навчальний посібник / Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.

9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 25.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.03.2021).

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Дата оновлення: 14.11.2020. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14> (дата звернення: 15.03.2021).

ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ ПЕРЕЛІКУ ДОДАТКІВ**ПЕРЕЛІК ДОДАТКІВ**

№ з/п	Назва додатку	Сторінка
1	2	3
1	Статут підприємства	
2	Баланс за 2018 рік	
3	Баланс за 2019 рік	
4	Баланс за 2020 рік	
5	Звіт про фінансові результати за 2018 рік	
6	Звіт про фінансові результати за 2019 рік	
7	Звіт про фінансові результати за 2020 рік	
8	Податкова декларація з податку на додану вартість за січень 2021 року	
9	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за I квартал 2021 року	
10	Податкова декларація екологічного податку за I квартал 2021 року	
11	...	
12	...	