

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ  
«ІРПІНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ  
БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ»**

**Циклова комісія фінансово-економічних та облікових дисциплін**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Заступник директора  
навчальної роботи  
**Вікторія СОВА**  
2024 року



**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ПРАКТИКИ**

**з податкової системи**

(назва навчальної практики)

галузь знань

**07 «Управління та адміністрування»**

(шифр і назва галузі знань)

освітньо-професійна  
програма

**Облік і оподаткування**

(шифр і назва спеціальності)

спеціальність

**071 «Облік і оподаткування»**

(назва освітньої програми)

відділення

**Економічне**

(назва відділення)

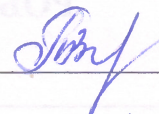
Робоча програма «Навчальна практика з податкової системи»  
для студентів (назва навчальної дисципліни)  
за галуззю знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»  
освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

« 16 » серпня 2024 року, -10 с.

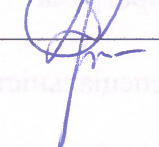
Розробник: Людмила ЧЕРНЕНЬКА, викладач вищої кваліфікаційної категорії

Робоча програма затверджена на засіданні циклової комісії фінансово-економічних та облікових дисциплін  
Протокол від « 16 » серпня 2024 року № 1

Голова циклової комісії фінансово-економічних та облікових дисциплін

  
Т. Талько

Схвалено методичною радою коледжу.  
Протокол від « 16 » серпня 2024 року № 1

Голова   
Д. Костюк

Ірпінь, 2024 рік

## 1. Опис навчальної практики

Найменування показників	Галузь знань, освітньо-професійна програма, освітньо-професійний ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма здобуття освіти
Кількість кредитів – 3	Галузь знань: 07 Управління та адміністрування	Обов'язкова
Загальна кількість годин - 90	Спеціальність: 071 Облік і оподаткування  Освітньо-професійна програма: Облік і оподаткування	Рік підготовки:
		3(2)-й
		Семестр
		6(4)-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних –18 самостійної роботи здобувача освіти – 27	Освітньо-професійний ступінь: фаховий молодший бакалавр	Лекції
		-
		Практичні
		36 год.
		Лабораторні
		-
		Самостійна робота
54 год.		
		Вид контролю: Диференційований залік

**Примітка.** Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної роботи становить: для денної форми здобуття освіти 36/54

## 2. Мета навчальної практики

**Мета навчальної практики** - сформувати у здобувачів освіти практичні навички, необхідні майбутнім фахівцям, з питань оподаткування і формування доходів бюджету та державних цільових фондів; навчити оформляти форми податкової звітності та звіти до державних цільових фондів.

Перелік компетентностей студентів, які формуються в результаті засвоєння дисципліни:

### Загальні компетентності (ЗК)

ЗК 5. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації.

ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 8. Здатність використовувати інформаційні системи та комунікаційні технології.

### Спеціальні фахові компетентності (СК):

СК 1. Здатність аналізувати економічні події та явища з урахуванням сучасних теоретичних та методичних основ обліку і оподаткування.

СК 2. Здатність використовувати математичний інструментарій для розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку і оподаткування.

СК 4. Здатність застосовувати норми права та податкового законодавства України в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК 8. Здатність використовувати методи обліку і оподаткування на підприємстві.

### **3. Передумови проведення практики**

Навчальна практика з податкової системи є логічним продовженням вивчення дисциплін: «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємства», «Фінанси», «Фінанси підприємства».

### **3. Очікувані результати навчання**

#### **Результати навчання (РН):**

РН 2. Розуміти місце предметної області в загальній базі знань та значення облікової, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері економічної відповідальності підприємств.

РН 3. Визначати сутність об'єктів обліку і оподаткування для розуміння їх ролі та впливу на результати господарської діяльності.

РН 6. Використовувати особливості обліку і оподаткування у професійній діяльності та господарській практиці.

РН 8. Формувати й аналізувати фінансову, податкову і статистичну звітність підприємств для визначення показників забезпеченості підприємства ресурсним потенціалом та його ефективного використання.

РН 9. Дотримуватися вимог чинного податкового законодавства щодо розрахунку і сплати податків, зборів, обов'язкових платежів до відповідних бюджетів, їх обліку та формування податкової звітності суб'єктів господарювання.

### **5. Критерії оцінювання**

Критерії оцінювання знань студентів наведено в додатку до робочої навчальної програми.

### **6. Засоби оцінювання**

Контроль набутих знань здійснюється у формі поточного контролю на практичних заняттях та написання звітів про виконану роботу під час навчальної практики з відповідних тем, виконання ситуаційних вправ та інша робота, що сприяє поглибленому засвоєнню студентами теоретичного і практичного матеріалу.

Підсумковий контроль у формі заліку проводиться з метою оцінки результатів з навчальної практики на завершальному етапі.

### **7. Програма навчальної практики**

#### **Тема 1. Ознайомлення з комп'ютерною програмою «М.Е.Дос».**

Встановити комп'ютерну програму «М.Е.Дос». Зареєструвати нове підприємство. Ознайомитися з інтерфейсом комп'ютерної програми «М.Е.Дос». Зробити резервну копію. Налаштувати електронний цифровий підпис. Створити картки підприємства. Реквізити - реєстраційні та інформаційні дані організації. Створити групи контрагентів. Відобразити номенклатурні групи.

#### **Тема 2. Реєстрація підприємства.**

Реєстрація підприємства. Створити картки підприємства. Реквізити - реєстраційні та інформаційні дані організації. Створити групи контрагентів. Відобразити номенклатурні групи.

#### **Тема 3. Податок на додану вартість.**

Заповнити податкові накладні. Зробити записи в «Реєстр отриманих та виданих податкових накладних». Заповнити «Податкову декларацію з податку на додану вартість», додаток 2, додаток 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів». Визначити суми ПДВ до сплати в бюджет. Вказати термін подання звітності та термін сплати податку.

#### **Тема 4. Акцизний податок.**

Нарахувати акцизний податок на алкогольні напої, тютюнові вироби. Заповнити розрахунок акцизного податку. Термін подання звітності та термін сплати акцизного податку. Фінансова відповідальність за порушення податкового законодавства.

#### **Тема 5. Податок на прибуток підприємств.**

Навчитися визначати доходи та витрати підприємства, здійснювати обчислення суми податку на прибуток підприємства та визначати строки подання та сплати даного податку. Набути практичних навичок по складанню Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

#### **Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб.**

Застосування податкових соціальних пільг. На основі розрахунково-платіжної відомості провести нарахування та утримання податку на доходи фізичних осіб. Скласти «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку» (форма 1 ДФ). Термін подання звітності та термін сплати податку.

#### **Тема 7. Єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування.**

Провести нарахування на фонд оплати праці. Набути практичних навичок по нарахуванню сум Єдиного соціального внеску (ЄСВ). Закріплення і поглиблення знань. Заповнення додатків: (4 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам»).

Терміни подання розрахунково-звітної документації по фондах соціального страхування та термін сплати платежів.

#### **Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності.**

Формування вмінь і навичок обчислення єдиного податку суб'єктами малого підприємництва та закріплення і поглиблення знань.

Заповнити «Податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи». Термін подання податкової звітності та термін сплати податку.

#### **Тема 9. Рентна плата.**

Формування вмінь і навичок обчислення рентної плати. Скласти «Розрахунок збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору за користування водами для потреб гідроенергетики». Розв'язування задач на визначення плати за інші види ресурсів.

#### **Тема 10. Інші податки. Підведення підсумків за результатами проходження навчальної практики.**

Формування вмінь і навичок обчислення місцевих податків та зборів: податок на майно, транспортний податок, плата за землю. Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів житлової нерухомості. Обчислення та строки сплати транспортного податку.

Набути практичних навичок по обчисленню сум збору за паркування транспортних засобів та сум туристичного збору. Туристичний збір.

Термін подання звітності та термін сплати податку. Фінансова відповідальність за неподання податкової звітності у строки, визначені законодавством.

### **8. Структура навчальної практики**

Назви тем	Кількість годин			
	денна форма			
	усього	у тому числі		
л		п	с.р.	
Тема 1. Ознайомлення з комп'ютерною програмою «М.Е.Дос».	9		4	5
Тема 2. Реєстрація підприємства.	9		4	5

Тема 3. Податок на додану вартість.	9		4	5
Тема 4. Акцизний податок.	9		4	5
Тема 5. Податок на прибуток підприємств.	9		4	5
Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб.	9		4	5
Тема 7. Єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування.	9		4	5
Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності.	9		4	5
Тема 9. Рентна плата.	9		2	7
Тема 10. Інші податки. Підведення підсумків за результатами проходження навчальної практики.	9		2	7
Усього годин	90		36	54

### 9. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми і зміст семінарських занять	Кількість годин
1.	Не передбачено навчальним планом	

### 10. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми і зміст практичних завдань	Кількість годин
1	Тема 1. Ознайомлення з комп'ютерною програмою «М.Е.Дос». Створення підприємства, введення даних.	4
2	Тема 2. Реєстрація підприємства. Реєстрація підприємства. Створити картки підприємства. Реквізити - реєстраційні та інформаційні дані організації. Створити групи контрагентів. Відобразити номенклатурні групи.	4
3	Тема 3. Податок на додану вартість. Створення податкових накладних та обмін ними з контрагентами. Формування Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та заповнення Податкової декларації з ПДВ.	4
4	Тема 4. Акцизний податок. Нарахувати акцизний податок на алкогольні напої, тютюнові вироби. Заповнити розрахунок акцизного податку. Термін подання звітності та термін сплати акцизного податку. Фінансова відповідальність за порушення податкового законодавства.	4
5	Тема 5. Податок на прибуток підприємств. Визначення доходів та витрат, обчислення об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств. Заповнення Додатків до Декларації та складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	4
6	Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб. Обчислення Податку на доходи фізичних осіб. Застосування податкових соціальних пільг. Заповнення Ф 1-ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку».	4
7	Тема 7. Єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування. Нарахування сум Єдиного соціального внеску (ЄСВ). Заповнення додатків 4 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам».	4

	Складання розрахунку Єдиного соціального внеску.	
8	Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності. Обчислення сум єдиного податку для платників податку першої – четвертої груп. Складання податкової звітності.	4
9	Тема 9. Рентна плата. Формування вмінь і навичок обчислення рентної плати. Скласти «Розрахунок збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору за користування водами для потреб гідроенергетики». Розв'язування задач на визначення плати за інші види ресурсів.	2
10	Тема 10. Інші податки. Підведення підсумків за результатами проходження навчальної практики. Визначення об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб. Обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Обчислення туристичного збору, збору за місця для паркування транспортних засобів, транспортного податку, земельного податку. Нарахування сум рентної плати за спеціальне використання води. Складання податкової звітності. Підведення підсумків за результатами проходження навчальної практики.	2
	Разом	36

### 11. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми і зміст лабораторних занять	Кількість годин
1.	Не передбачено навчальним планом	

### 12. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми і зміст самостійної роботи	Кількість годин
1.	Тема 1. Ознайомлення з комп'ютерною програмою «М.Е.Дос». Закінчити роботу по ознайомленню з програмою та з її розділами	5
2.	Тема 2. Реєстрація підприємства. Закінчити роботу по створенню картки підприємства, введенню даних номенклатурних груп.	5
3.	Тема 2. Податок на додану вартість. 1. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників ПДВ. 2. Особливості оподаткування операцій ПДВ під час переміщення товарів через митний кордон України. 3. Звітність платників ПДВ, контроль податкових органів.	5
4.	Тема 4. Акцизний податок. 1. Контроль за сплатою акцизного податку. 2. Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів. 3. Ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв і тютюнових виробів.	5
5.	Тема 5. Податок на прибуток підприємств. 1. Контроль податкових органів за адмініструванням податку на прибутку. 2. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій. 3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій.	5

6	Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб. 1. Відповідальність та контроль за нарахуванням та сплатою податку ПДФО. 2. Особливості нарахування та оподаткування окремих видів доходів.	5
7.	Тема 7. Єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування 1. Принципи збору та ведення обліку єдиного внеску (ЄСВ). 2. Права та обов'язки платника єдиного внеску. 3. База нарахування єдиного внеску.	5
8.	Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності. 1. Відповідальність платника єдиного податку. 2. Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку	5
9.	Тема 9. Рентна плата. 1. Особливості справляння рентної плати за спеціальне використання води. 2. Пільги з рентної плати.	7
10.	Тема 10. Інші податки. Підведення підсумків за результатами проходження навчальної практики. 1. Пільги, що застосовуються для платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. 2. Особливості справляння туристичного збору. 3. Пільги щодо сплати земельного податку. 4. Відповідальність платників місцевих податків і зборів та контроль за їх справлянням.	7
	Разом	54

### 13. Індивідуальні завдання

Не передбачено навчальним планом.

### 14. Інструменти, обладнання, програмне забезпечення

Використання системи електронного документообігу «М.Е.Дос». Навчально-методичне забезпечення з навчальної практики, розміщене на навчально-інформаційному порталі Moodle .

### 15. Розподіл балів, які отримують студенти

T 1	T 2	T 3	T 4	T 5	T 6	T 7	T 8	T 9	T 10	Всього балів
10	10	10	10	10	10	10	10	8	12	100

### Шкала оцінювання студентів

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результатами складання (диференційованого заліку)
90-100	Відмінно
74-89	Добре
60-73	Задовільно
0-59	Незадовільно

### 16. Рекомендовані джерела інформації

#### ОСНОВНА

#### Законодавчі та нормативні документи

1. Бюджетний кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

2. Податковий Кодекс України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

4. Закон України « Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/t102756?an>

5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми декларації акцизного податку, порядку заповнення та подання декларації акцизного податку». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15>

7. Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 р. № 560 «Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15>

8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

9. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17>

#### **Підручники (навчальні посібники)**

10. Податкова система: навчальний посібник / І. С. Волохова, О.Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська [та інш.] / ред. І. С. Волохова, О. Ю.Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

11. Податкова система: навчальний посібник / А.В. Стасишин, Я.Р. Ярема, Н.С. Ситник, Э.М. Романов. – Львів: Видавництво «Магнолія 2006», 2021 – 400 с.

#### **ДОПОМІЖНА**

12. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. / М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко – К.: НАСОА. 2019. – 506 с.

13. Податкова система: навчальний посібник. / за заг.ред. Андрущенко В. Л. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.

14. Податкова система: навчальний посібник. / Ю. Б. Іванов, В. Ф. Тищенко, О. Є. Найденко та ін. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – 408 с.

15. Податкова система: навчальний посібник / С.В. Косторной, О.О.Яцух, В.Д.Цап: за ред. С.В.Косторного. – Мелітополь: Видавничий будинок ММД, 2018. – 196 с.

#### **ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ В ІНТЕРНЕТІ**

1. Верховна Рада України. Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.rada.gov.ua/>

2. Кабінет міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/>

3. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>

4. Державна податкова служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://tax.gov.ua/>

## КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ПРАКТИКИ З ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

### Для денної форми здобуття освіти

Оцінювання знань студентів здійснюється за 100-бальною шкалою. Рейтинг студента з навчальної практики у балах переводиться у національні оцінки «Відмінно», «Добре», «Задовільно», «Незадовільно» згідно з табл. 1.

**Таблиця 1. Переведення рейтингу студента за 100-бальною шкалою в оцінку за національною шкалою**

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна
90-100	Відмінно
74-89	Добре
60-73	Задовільно
0-59	Незадовільно

Оцінка «**Відмінно**» виставляється студенту, який глибоко, ґрунтовно засвоїв програмний матеріал, досконало, грамотно і логічно послідовно його викладає. У відповіді теорія пов'язана з практикою. Студент:

- постійно здійснював розрахунки в програмі «М.Е.Дос.»;
- правильно створював, заповнював податкову звітність, здійснював обмін податковими накладними з контрагентами;
- показав вміння формулювати висновки;
- визначав суми податків та інших обов'язкових платежів;
- підписувати звіти ЕЦП та відсилати їх електронною поштою;
- виконував завдання для самостійної роботи.

Оцінка «**Добре**» виставляється студенту, який твердо засвоїв програмний матеріал, грамотно і по суті подає його, не допускає суттєвих неточностей у відповідях на питання, як правило, вірно застосовує теоретичні положення при рішенні практичних питань і задач, володіє необхідними навичками і прийомами їх виконання. Студент:

- здійснював розрахунки в програмі «М.Е.Дос.»;
- виконував обмін звітами між системою, проте мав помилки в оформленні звітів;
- виконував завдання для самостійної роботи;
- заповнював звітність в програмі «М.Е.Дос.» допускаючи окремі неточності.

Оцінка «**Задовільно**» виставляється студенту, який засвоїв лише програмний матеріал, але не засвоїв його детально, допускає багато неточностей, недостатньо вірні трактування, порушується послідовність у викладі програмованого матеріалу і відчуває труднощі у виконанні практичних робіт. Студент:

- відповідав на окремі питання, які обговорюються;
- виконував завдання для самостійної роботи;
- виконав завдання, але допускав окремі неточності під час складання податкової звітності;
- не виявляв належної активності під час роботи в комп'ютерній програмі.

Оцінка «**Незадовільно**» виставляється студенту, який не знає значної частини програмованого матеріалу, допускає суттєві помилки, невпевнено, з великими труднощами виконує практичні роботи. Студент:

- не орієнтується в поняттях програми «М.Е.Дос.»;
- не знає склад програмного та технічного забезпечення програми програми «М.Е.Дос.»
- розв'язував облікові задачі засобами програми програми «М.Е.Дос.» з великими труднощами;
- не в змозі самостійно вирішувати практичні завдання;
- допускав суттєві помилки при заповненні електронних форм первинних документів;
- не вмів складати стандартні звіти, регламентовану звітність тощо.