

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Одеський національний університет імені І.І. Мечникова
ВСП «Фаховий коледж ОНУ імені І.І. Мечникова»

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні Педагогічної ради
Фахового коледжу
ОНУ імені І.І. Мечникова
24 лютого 2023 р., протокол № 5

Голова Педагогічної ради
Ольга НІКОГОСЯН



ПРОГРАМА
атестації здобувачів фахової передвищої освіти

освітньо-професійного ступеня фахового молодшого бакалавра
за спеціальністю 071 Облік і оподаткування
освітньо-професійна програма Облік і оподаткування

Схвалено
на засіданні навчально-методичної комісії
Фахового коледжу ОНУ імені І.І.Мечникова
Протокол № 3 від 24.02 2023 р.

Голова НМК



Юлія МАКСИМОВА

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗМІСТУ ПРОГРАМИ.....	5
1.1. Фінансовий облік	5
1.2. Податкова система	11
1.3. Основи підприємницької діяльності.....	15
1.4. Бухгалтерський облік і звітність у бюджетних установах	16
1.5. Практичне завдання	19
2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ АТЕСТАЦІЇ.....	25
3. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ АТЕСТАЦІЇ.....	26
4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	28
ДОДАТКИ	29

ВСТУП

Кваліфікаційний іспит зі спеціальності 071 Облік і оподаткування проводиться згідно вимог, визначених Стандартом фахової передвищої освіти освітньо-професійного ступеня – фаховий молодший бакалавр, галузь знань 07 Управління та адміністрування, спеціальність 071 Облік і оподаткування, що затверджено та введено в дію наказом Міністерства освіти і науки України від 22.06.2021 року № 698, освітньо-професійною програмою підготовки фахового молодшого бакалавра з обліку і оподаткування, навчальним планом.

Програма розроблена для атестації здобувачів фахової передвищої освіти за освітньо-професійним ступенем фахового молодшого бакалавра за спеціальністю 071 Облік і оподаткування (ОПП Облік і оподаткування).

Мета атестації полягає у встановленні відповідності результатів навчання, досягнутих здобувачами фахової передвищої освіти в процесі навчання, вимогам освітньо-професійної програми Облік і оподаткування.

Завдання кваліфікаційного іспиту полягає в тому, щоб випускники продемонстрували сформовані наступні компетентності:

Інтегральна компетентність

Здатність вирішувати типові спеціалізовані задачі та практичні проблеми у сфері обліку та оподаткування або у процесі навчання, що вимагає застосування положень і методів економічних наук, та може характеризуватися певною невизначеністю умов; нести відповідальність за результати своєї діяльності; здійснювати контроль інших осіб у визначених ситуаціях.

Загальні компетентності

ЗК 1. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

Спеціальні компетентності

СК 3. Здатність відображати інформацію про господарські операції суб'єктів господарювання в обліку, їх систематизувати, узагальнювати у звітності й інтерпретувати для задоволення інформаційних потреб осіб, які ухвалюють управлінські рішення.

СК 6. Здатність здійснювати обліково-аналітичні процедури із застосуванням спеціалізованих програмних засобів і комп'ютерних технологій.

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

та досягнені результати навчання:

РН 7. Характеризувати господарські операції та процеси, вміти документально їх оформлювати для відображення в обліку підприємств.

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

PH 13. Аналізувати особливості функціонування підприємств для здійснення обліку їх господарської діяльності.

PH 16. Вміти працювати самостійно і в команді, нести професійну відповідальність за результати роботи, дотримуватися норм та стандартів професійної етики для досягнення спільної мети.

Атестація здобувачів фахової передвищої освіти включає завдання з чотирьох обов'язкових освітніх компонентів освітньо-професійної програми Облік і оподаткування галузі знань 07 Управління та адміністрування за спеціальністю 071 Облік і оподаткування та складається із двох відкритих запитань та одного практичного завдання.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗМІСТУ ПРОГРАМИ

1.1. ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК

Тема 1. Основи побудови фінансового обліку.

Фінансовий облік в системі господарського обліку. Види обліку, їх взаємозв'язок та відмінності. Користувачі фінансової звітності. Державне регулювання фінансового обліку та фінансової звітності в Україні. Основні принципи фінансового обліку та фінансової звітності. Організація фінансового обліку на підприємстві. Види підприємств і їх вплив на організацію обліку. Облікова політика підприємства. Форми організації обліку. Відповідальність за організацію фінансового обліку на підприємстві. План рахунків бухгалтерського обліку. Документація та документообіг. Системи і форми ведення фінансового обліку. Організація внутрішньогосподарського (управлінського) обліку. Інвентаризація в системі фінансового обліку.

Тема 2. Облік грошових коштів.

Гроші як економічний фактор виробництва і об'єкт бухгалтерського обліку. Функції грошей. Рахунки для обліку грошових коштів. Облік касових операцій в національній валюті. Організація каси на підприємстві. Документальне оформлення касових операцій. Звіт касира. Синтетичний і аналітичний облік касових операцій. Особливості обліку касових операцій в іноземній валюті. Державне регулювання обігу готівки в іноземній валюті. Документальне оформлення касових операцій. Звіт касира. Синтетичний і аналітичний облік касових операцій. Облік коштів на поточних рахунках в банку в національній валюті. Порядок відкриття і закриття рахунків в банку в національній валюті. Форми безготівкових розрахунків та їх характеристика. Документальне оформлення операцій на поточних рахунках в банку в національній валюті. Виписки із рахунків в банку. Синтетичний і аналітичний облік коштів на поточних рахунках в банку в національній валюті.

Облік коштів на інших рахунках банку в національній валюті. Інвентаризація грошових коштів та відображення її результатів в обліку.

Тема 3. Облік дебіторської заборгованості.

Визначення, визнання, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості. Рахунки для обліку розрахунків з дебіторами.

Облік розрахунків з покупцями і замовниками. Облік векселів одержаних. Облік розрахунків з підзвітними особами. Облік розрахунків з різними дебіторами. Облік розрахунків за виданими авансами. Облік розрахунків за нарахованими доходами. Облік розрахунків за претензіями. Облік розрахунків за відшкодуванням завданих збитків. Облік розрахунків за позиками членам кредитних спілок. Облік розрахунків з іншими дебіторами. Облік розрахунків з державними цільовими фондами. Облік розрахунків за операціями з деривативами.

Облік резерву сумнівних боргів. Порядок створення і використання коштів резерву сумнівних боргів. Облік довгострокової дебіторської

заборгованості. Облік розрахунків за майно, що передано у фінансову оренду. Облік іншої довгострокової дебіторської заборгованості. Інвентаризація розрахунків з дебіторами.

Тема 4. Облік основних засобів.

Визначення, визнання та класифікація необоротних активів. Класифікація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Оцінка основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Організація синтетичного, аналітичного та інвентарного обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Облік придбання і виготовлення основних засобів. Документальне оформлення та облік надходження основних засобів за різними каналами. Методи нарахування амортизації основних засобів та їх характеристика. Особливості нарахування амортизації основних засобів в податковому обліку. Облік амортизації і зносу основних засобів.

Облік витрат на ремонт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Документальне оформлення та облік вибуття основних засобів за різними каналами. Облік переоцінки основних засобів.

Облік оренди (лізингу) основних засобів. Облік фінансової оренди (фінансового лізингу) основних засобів в орендодавця і орендаря. Особливості обліку операційної оренди основних засобів в орендодавця і орендаря.

Особливості обліку інвестиційної нерухомості.

Інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Тема 5. Облік нематеріальних активів.

Визначення, визнання та класифікація нематеріальних активів. Класифікація нематеріальних активів. Оцінка нематеріальних активів. Організація синтетичного, аналітичного та інвентарного обліку нематеріальних активів. Документальне оформлення та облік придбання та створення нематеріальних активів. Методи нарахування амортизації нематеріальних активів та їх характеристика. Облік накопиченої амортизації нематеріальних активів. Документальне оформлення і облік вибуття нематеріальних активів. Облік переоцінки і зменшення корисності нематеріальних активів. Особливості оренди нематеріальних активів.

Інвентаризація нематеріальних активів. Облік гудвілу.

Тема 6. Облік довгострокових фінансових інвестицій.

Економічна сутність, визначення та визнання фінансових інвестицій. Класифікація та оцінка фінансових інвестицій. Рахунки для обліку фінансових інвестицій.

Облік довгострокових фінансових інвестицій. Облік довгострокових фінансових інвестицій за методом участі в капіталі. Особливості обліку інших довгострокових фінансових інвестицій пов'язаним сторонам. Облік довгострокових фінансових інвестицій непов'язаним сторонам. Особливості обліку придбаних довгострокових облігацій. Синтетичний і аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій.

Тема 7. Облік виробничих запасів.

Визначення, визнання та класифікація запасів. Оцінка надходження запасів. Особливості оцінки сільськогосподарської продукції і додаткових біологічних активів. Системи і методи обліку матеріальних запасів та їх застосування в сучасних умовах. Методи оцінки вибуття матеріальних запасів.

Організація складського господарства і складського обліку матеріальних запасів. Документальне оформлення надходження, переміщення і вибуття виробничих запасів. Синтетичний та аналітичний облік виробничих запасів. Особливості обліку ТЗВ. Облік МШП. Документальне оформлення та облік надходження, переміщення і витрачання продукції сільськогосподарського виробництва. Облік товарів. Інвентаризація матеріальних запасів. Оцінка запасів на дату балансу.

Тема 8. Облік витрат виробництва.

Визначення, визнання, класифікація та оцінка витрат. Склад витрат, що формують собівартість продукції (робіт, послуг). Види виробництв та їх вплив на побудову обліку витрат. Основне виробництво, допоміжне виробництво, МТП, обслуговуючі виробництва. Загальна схема обліку витрат виробництва та її характеристика. Облік витрат і виходу продукції рослинництва. Облік витрат і виходу продукції тваринництва. Облік витрат і виходу продукції промислового виробництва. Облік витрат на утримання допоміжних виробництв. Облік витрат на утримання МТП. Облік і розподіл загальногосподарських витрат. Облік витрат від браку. Оцінка та облік незавершеного виробництва. Особливості обліку напівфабрикатів. Облік витрат майбутніх періодів. Інвентаризація незавершеного виробництва.

Тема 9. Облік готової продукції.

Основні нормативні документи з обліку готової продукції та її реалізації. Готова продукція та її оцінка. Облік готової продукції на складі та в бухгалтерії. Облік товарів.

Тема 10. Облік поточних фінансових інвестицій.

Економічна сутність, визначення та визнання фінансових інвестицій.

Класифікація та оцінка фінансових інвестицій. Рахунки для обліку фінансових інвестицій.

Облік поточних фінансових інвестицій. Облік еквівалентів грошових коштів. Облік інших поточних фінансових інвестицій. Синтетичний і аналітичний облік поточних фінансових інвестицій.

Облік фінансових інструментів. Визначення, визнання та класифікація фінансових інструментів. Оцінка фінансових інструментів. Облік витрат на випуск, придбання та перепродаж інструментів власного капіталу. Облік прибутку або збитку від випуску, продажу, перепродажу або анулювання інструментів власного капіталу.

Тема 11. Облік власного капіталу.

Поняття та визначення власного капіталу. Порядок формування та змін статутного капіталу на підприємствах різних форм власності:

державне, приватне підприємство, господарське товариство. Характеристика рахунків з обліку власного капіталу та забезпечень зобов'язань. Облік статутного капіталу на підприємствах різних форм власності. Особливості обліку статутного капіталу акціонерного товариства. Акції, їх типи та категорії. Роздрібнення та консолідація акцій. Продаж акцій (підписка на акції). Облік пайового, додаткового та резервного капіталу. Вилучений капітал. Викуп акцій. Неоплачений капітал. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Інвентаризація власного капіталу. Відображення даних про власний капітал в облікових регістрах та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Тема 12. Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів.

Поняття доходів майбутніх періодів. Характеристика рахунка 69 “Доходи майбутніх періодів”. Документування операцій з обліку доходів майбутніх періодів. Відображення на рахунках бухгалтерського обліку доходів майбутніх періодів. Відображення обліку доходів майбутніх періодів в облікових регістрах та фінансовій звітності. Порядок складання звітності

Тема 13. Облік довгострокових зобов'язань.

Поняття зобов'язань, основні види та форми розрахункових взаємовідносин. Оцінка зобов'язань. Структура П(С)БО 11 “Зобов'язання”. Характеристика рахунків з обліку довгострокових зобов'язань. Облік довгострокових кредитів банків. Поняття кредиту та умови його надання. Документальне оформлення наданого кредиту. Погашення кредиту. Відображення довгострокових кредитів банків у бухгалтерському обліку та звітності позичальника. Облік довгострокових векселів виданих. Простий та переказний вексель. Відсотковий і “безвідсотковий” вексель. Відображення довгострокових векселів, виданих у бухгалтерському обліку. Облік довгострокових зобов'язань по облігаціях. Довгострокові облігації, випущені за номінальною вартістю. Довгострокові облігації, випущені зі знижкою (дисконтом) при емісії. Довгострокові облігації, випущені з премією. Вилучення облігацій з обігу. Конвертовані облігації. Відображення довгострокових зобов'язань по облігаціях. у бухгалтерському обліку. Облік довгострокових зобов'язань з оренди. Облік інших довгострокових зобов'язань. Відображення даних про зобов'язання в облікових регістрах та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Тема 14. Облік короткострокових зобов'язань.

Оцінка зобов'язань за короткостроковими позиками. Сутність та порядок отримання кредитів. Відображення короткострокових кредитів в облікових регістрах та фінансовій звітності. Облік кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Відображення операцій з розрахунків з постачальниками та підрядниками на рахунках бухгалтерського обліку. Аналітичний облік операцій з постачальниками та підрядниками. Синтетичний облік операцій з постачальниками та підрядниками. Форми розрахунків з постачальниками за придбані

товарноматеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги по товарних та нетоварних операціях, готівкою та безготівковим шляхом.

Тема 15. Облік праці та її оплати.

Поняття, види та форми оплати праці. Нормативні джерела для нарахування заробітної плати. Зміст П(С)БО 26 “Виплати працівникам”. Фонд оплати праці. Мінімальна заробітна плата. Документування господарських операцій з обліку розрахунків з оплати праці. Трудові відносини на підприємстві. Трудовий договір (контракт). Колективний договір. Матеріальна відповідальність працівників. Розірвання трудового договору. Особливості оплати робіт за трудовими угодами. Нарухування заробітної плати. Облік розрахунків з персоналом по оплаті праці. Облік розрахунків допомоги по тимчасовій непрацездатності. Облік розрахунків щорічних і додаткових відпусток. Особливості нарахування інших додаткових оплат. Утримання із заробітної плати.

Тема 16. Облік відрахувань на соціальне страхування.

Облік розрахунків за страхуванням. Облік розрахунків за пенсійним забезпеченням. Облік розрахунків за соціальним страхуванням. Облік розрахунків за страхуванням на випадок безробіття. Облік розрахунків за індивідуальним страхуванням. Облік розрахунків за страхуванням майна. Облік розрахунків із соціального страхування від нещасних випадків на виробництві.

17. Облік доходів і витрат діяльності підприємства.

Загальні засади обліку доходів і витрат. Економічна сутність доходів і витрат. Визнання, склад та оцінка доходів і витрат. Класифікація доходів і витрат. Принципи обліку доходів і витрат. Характеристика П(С)БО 15 “Дохід” та П(С)БО 16 “Витрати”. Характеристика рахунків з обліку доходів і витрат. Варіанти обліку доходів і витрат. Облік доходів і витрат операційної діяльності. Облік доходів і витрат від реалізації готової продукції. Облік доходів і витрат від реалізації товарів. Облік доходів і витрат від виконання робіт і надання послуг. Облік інших доходів і витрат операційної діяльності. Облік доходів, витрат фінансових операцій. Облік доходів, витрат іншої звичайної діяльності. Облік доходів, витрат від надзвичайних подій. Відображення операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів за видами діяльності на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Тема 18. Облік фінансових результатів діяльності підприємства.

Поняття та класифікація фінансових результатів. Загальні засади обліку фінансових результатів. Характеристика рахунків з обліку фінансових результатів. Облік фінансових результатів операційної діяльності. Облік результатів фінансових операцій. Облік фінансових результатів іншої звичайної діяльності. Облік фінансових результатів від надзвичайних подій. Облік використання нерозподіленого прибутку. Відображення операцій з обліку фінансових результатів за видами діяльності на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах та

розкриття інформації у фінансовій звітності. Відстрочені податкові зобов'язання. Відстрочені податкові активи. Узгодження прибутку підприємства за даними бухгалтерського обліку та податкового прибутку

Тема 19. Облік розрахунків з бюджетом.

Класифікація податків і зборів. Джерела сплати податків підприємствами. Податкове зобов'язання та податковий кредит. Синтетичний та аналітичний облік податків. Документування операцій з обліку розрахунків з бюджетом. Відображення операцій з обліку розрахунків з бюджетом на рахунках обліку, в облікових регістрах та у фінансовій звітності. Економічна сутність, визначення і види дивідендів. Проміжні дивіденди, кінцеві дивіденди.

Тема 20. Фінансова звітність підприємства.

Поняття фінансової звітності. Якісні характеристики та принципи підготовки фінансової звітності. Призначення Балансу та його структура. Визнання, оцінка та класифікація активу та пасиву Балансу. Методика складання Балансу. Загальна характеристика Звіту про фінансові результати. Класифікація та визначення доходів і витрат у Звіті про фінансові результати. Визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду. Визначення статей розділу “Елементи операційних витрат”. Особливості розділу III “Розрахунок показників прибутковості акцій”. Методика складання Звіту про фінансові результати. Загальна характеристика Звіту про рух грошових коштів. Послідовність складання Звіту про рух грошових коштів. Подання інформації про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності. Визначення руху коштів в результаті фінансової та інвестиційної діяльності. Методика складання Звіту про рух грошових коштів. Обґрунтування необхідності складання Звіту про власний капітал. Власний капітал та його складові. Загальна характеристика Звіту про власний капітал. Визначення, оцінка і функції власного капіталу. Класифікація і складники власного капіталу. Методика складання Звіту про власний капітал. Примітки до фінансової звітності.

Запитання для підготовки з дисципліни «Фінансовий облік»

1. Основи побудови фінансового обліку.
2. Облік грошових коштів.
3. Облік дебіторської заборгованості.
4. Облік основних засобів.
5. Облік нематеріальних активів.
6. Облік довгострокових фінансових інвестицій.
7. Облік виробничих запасів.
8. Облік витрат виробництва.
9. Облік готової продукції.
10. Облік поточних фінансових інвестицій.
11. Облік власного капіталу.
12. Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів.
13. Облік довгострокових зобов'язань.

14. Облік короткострокових зобов'язань.
15. Облік праці та її оплати.
16. Облік відрахувань на соціальне страхування.
17. Облік доходів і витрат діяльності підприємства.
18. Облік фінансових результатів діяльності підприємства.
19. Облік розрахунків з бюджетом.
20. Фінансова звітність підприємства.

1.2. ПОДАТКОВА СИСТЕМА

Тема 1. Сутність та історичний розвиток системи податків

Податки в системі фінансових категорій. Їх функції і принципи оподаткування. Що визначає крива Лаффера? Виникнення податків. Формування фінансової системи. Фінансове облаштування зарубіжних країн.

Тема 2. Податкова система України

Класифікація податків і зборів, способи їх стягнення. Історія розвитку податкової системи України. Поняття і функції податків та зборів. Елементи, що застосовуються в податковій системі: платники, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка оподаткування, податковий період, податкова адреса.

Тема 3. Організація податкової служби і податкової роботи

Структура управління державною податковою службою. Її завдання і основні функції. Права, обов'язки і відповідальність державних податкових адміністрацій. Основні закони України, що регулюють оподаткування. Облік платників податків. Державний реєстр платників юридичних та фізичних осіб-підприємців. Адміністрування податків і зборів в Україні.

Тема 4. Прямі та непрямі податки. Загальнодержавні і місцеві податки та збори.

Сутність прямих і непрямих податків, загальнодержавних і місцевих податків, внесків на обов'язкове державне пенсійне і соціальне страхування. Державні позабюджетні фонди. Основні фінансові заходи по соціальному захисту населення. Структура податків у наповненні дохідної часті Державного бюджету України в 2020 і 2021 році.

Тема 5. Податкова політика в системі державного регулювання економіки

Поняття про податкову політику. Мета та завдання податкової політики. Елементи податкової політики. Основні засади податкового законодавства України. Закон про Державний бюджет на 2022 р. Основні економічні показники розвитку держави: мінімальна зарплата, прожитковий мінімум, мінімальна пенсія, податкова соціальна пільга.

Тема 6. Податок на додану вартість

Загальна характеристика, платники і об'єкт оподаткування ПДВ. Недоліки та переваги податку. Алгоритм розрахунку ПДВ. Платники

податку. База оподаткування. Облік податкових зобов'язань і податкового кредиту. Декларація з ПДВ. Пільги по ПДВ. Звітність з ПДВ.

Тема 7. Оподаткування прибутку підприємств.

Сутність прибуткового оподаткування. Показники прибутку. Необхідність оподаткування прибутку підприємств. Недоліки та переваги податку. Платники податку на прибуток і об'єкт оподаткування. Валові доходи, валові витрати, амортизаційні відрахування. Вплив амортизації основних засобів та заробітної плати на розрахунок податку на прибуток. Ставки податку. Пільги з податку. Порядок заповнення декларації з податку на прибуток.

Тема 8. Неприбуткові підприємства, установи та організації.

Особистості оподаткування неприбуткових організацій. Визначення їх статусу і реєстрації. Податки, які вони сплачують. Баланс і фінансовий звіт неприбуткових підприємств. Звіт о доходах і видатках.

Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб

Сутність податку на доходи фізичних осіб. Платники податку. Податкові агенти. Активні та пасивні доходи. Податкова соціальна пільга з ПДФО. Пільги з податку на доходи фізичних осіб. Відшкодування з Держбюджету частки податку. Ставки податку. Нова форма звітності з податку на доходи фізичних осіб з 2021 року у складі об'єднаної звітності з ПДФО і Єдиного соціального внеску для юридичних осіб. Періоди подання декларації.

Тема 10. Спеціальні податкові режими. Спрощена система оподаткування в Україні.

Сутність спрощеної системи оподаткування в Україні та необхідність її застосування. Критерії, групи. Єдиний податок. Сутність. Податки, від сплати яких звільнено. Платники податку. Ставки податку. Пільги з податку. Ведення обліку та складання звітності. Порядок переходу або обрання цієї системи. Зміни в 2021 році у зв'язку з пандемією. Складання звітності підприємців 1.2 та 3 групи.

Тема 11. Єдиний соціальний внесок

Єдиний соціальний внесок як обов'язковий платіж для підприємств, фізичних осіб-підприємців. База і об'єкт нарахування ЄСВ. Порядок формування і подання страховальниками звіту з ЄСВ. Зміни в 2021 році. Категорії пільговиків. Вплив ЄСВ на нарахування пенсійного стажу, на прибуток підприємств.

Тема 12. Акцизний податок

Поняття акцизного податку. Платники і об'єкт оподаткування. Порядок розрахунку акцизного податку. Пільги по акцизному податку. Необхідність застосування акцизів. Недоліки та переваги податку. Платники. Об'єкт оподаткування. Ставки податку. Дати сплати податку. Групи підакцизних товарів. Два види акцизного податку. Звітність.

Тема 13. Екологічний податок

Сутність та платники податку. Об'єкт та база оподаткування. Ставки податку за викиди в атмосферне повітря. Ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти. Ставки податку за розміщення

відходів. Порядок обчислення податку. Порядок подання податкової звітності та сплати податку.

Тема 14. Військовий збір – єдиний збір в бюджет України

Платники військового збору. Відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) військового збору до бюджету. Об'єкт оподаткування. Ставка військового збору. Порядок нарахування. Звітність. Зміни в 2021 році. Об'єднана звітність з ПДФО. ЄСВ та військового збору.

Тема 15. Рентна плата – новий податок з 2015 р.

Склад рентної плати. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України. Рентна плата за спеціальне використання води. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України

Подання декларації і строки сплати рентної плати Ставки рентної плати. Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням.

Тема 16. Податок на майно.

Сутність застосування системи місцевих податків та зборів. Склад податку на майно Місцеві податки: 1) транспортний податок – база оподаткування, об'єкт, ставка та платники податку; 2) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; – база оподаткування, об'єкт, ставка та платники податку, пільги, штрафи, особливості для юридичних осіб; 3) плата за землю – база оподаткування, об'єкт, ставки та платники податку, пільги, особливості нарахування, органи, що встановлюють ставки; Сутність та характеристика місцевих зборів: 1) збір за місця для паркування транспортних засобів – база оподаткування, об'єкт, ставки та платники збору, базовий (податковий) звітний період; 2) туристичний збір як факультативний (необов'язковий) місцевий збір, який встановлюється сільськими, селищними, міськими радами. Платники, податкові агенти, розрахунок збору.

Тема 17. Правопорушення у сфері оподаткування. Податковий контроль. Електронний документообіг.

Сутність поняття «уникнення податків» та «ухилення від податків». Функції податкового контролю та правопорушення в сфері оподаткування. Види відповідальності за порушення податкового законодавства. Електронний кабінет платників податків. Реєстри платників податків. Реєстри неприбуткових організацій, пошук фіскального чеку тощо.

Запитання для підготовки з дисципліни «Податкова система»

1. Акцизний податок – його дві частини.

2. Екологічний податок.
3. Єдиний соціальний внесок як особливий обов'язковий платіж. Пільги, стягнення ЄСВ. Звітність в 2021 році.
4. Загальнодержавний збір – військовий збір. Особливості стягнення. Ставка.
5. Єдиний податок. Кількість груп спрощенців. Облік і звітність спрощенців. Ставки. Порядок переходу на спрощену систему.
6. Класифікація податків і зборів. Прямі і непрямі податки. Загальнодержавні та місцеві податки і збори. Їх структура в дохідній часті бюджету.
7. Контролюючі органи. :Державна фіскальна служба України ,Державна аудиторська служба України, Митна служба України. Рахункова палата. Їх права і функції.
8. Мінімальна зарплата і прожитковий мінімум у 2022 р. Вплив цих показників на розмір податків і пільг.
9. Місцеві збори: туристичний збір і збір за паркування Об'єкт і база оподаткування, податковий період, терміни сплати, надання звітності
10. Основні засади податкового законодавства України. Зміни у структурі податків і зборів .
11. Елементи податків .Платники податків і зборів, їх права та обов'язки. Податкові агенти.
12. Податок з доходів фізичних осіб: ставки , пільги. Відшкодування з податку . Активні та пасивні доходи. Звітність.
13. Податок на додану вартість: об'єкт ставки, пільги. Податковий кредит та податкові зобов'язання .Податкова накладна. Звітність.
14. Податок на прибуток підприємств. Формування дохідної частини бюджету України у 2021 р. податком на прибуток.
15. Поняття податкової системи України. Класифікація податків.
16. Рентна плата. Її склад.
17. Системи оподаткування в Україні: загальна та спрощена.
18. Соціальна податкова пільга у 2022 р., порядок її обчислення.
19. Рентна плата Ставки рентної плати. Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням
20. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
21. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
22. Рентна плата за спеціальне використання води.
23. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.
24. Податок на майно. Склад податку на майно
25. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
26. Транспортний податок.
27. Ставки податку. .Базові та граничні ставки ..Абсолютні та відносні ставки.

28. Податкова декларація. Особи, відповідальні за складання звітності. Подання та внесення змін до податкової звітності. Електронний документообіг.

29. База оподаткування земельним податком Оподаткування земельних ділянок, наданих на землях лісогосподарського призначення (незалежно від місцезнаходження), земельним податком. Ставка земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження)

30. Орендна плата. Строк сплати орендної плати за землю. Звітність.

1.3. ОСНОВИ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Тема 1. Сутність підприємництва.

Виникнення та еволюція поняття «підприємництво». Основні функції підприємництва та комплексна характеристика його сучасної сутності. Предмет та метод «основ підприємницької діяльності».

Тема 2. Основи виникнення та розвитку підприємництва.

Організація громадського виробництва та його структура. Сутність економічних систем. Товарне виробництво – матеріальну основу виникнення підприємництва.

Тема 3. Технологія започаткування власної справи.

Установчі документи та їх підготовка. Статутний фонд та його формування. Державна реєстрація суб'єктів підприємницької діяльності.

Основні методи організації свого бізнесу. Обмеження підприємництва. Припинення діяльності підприємства.

Тема 4. Фінанси, банки та кредит. Їх роль у системі підприємництва

Сутність фінансів суб'єктів підприємницької діяльності. Організація фінансової діяльності підприємства. Роль банків у забезпеченні функціонування підприємницьких структур. Суть та функції кредиту. Форми небанківського кредитування, їх характеристика.

Тема 5. Конкуренція як засіб реалізації підприємництва.

Сутність конкуренції. Форми та методи конкурентної боротьби. Конкурентоспроможність підприємства.

Запитання для підготовки з дисципліни «Основи підприємницької діяльності»

1. Поняття підприємництва, роль і місце підприємництва в сучасному суспільстві.
2. Підприємництво і його функції, суб'єкти підприємницької діяльності.
3. Основні умови та фактори, що впливають на розвиток підприємництва.
4. Основні способи організації власного бізнесу.
5. Види підприємницької діяльності.
6. Сутність та особливості підприємницької діяльності.
7. Переваги та недоліки видів підприємницької діяльності.

8. Свобода вибору виду підприємницької діяльності.
9. Підприємницька ідея, організація суспільного виробництва та його структура.
10. Державна реєстрація суб'єктів підприємницької діяльності, установчі документи та їх підготовка
11. Об'єктивні основи розвитку підприємництва в ринковій економіці
12. Сутність конкуренції, форми та методи конкурентної боротьби.
13. Роль банків у забезпеченні функціонування підприємницьких структур.
14. Сутність фінансів суб'єктів підприємницької діяльності та організація фінансової діяльності підприємства.

1.4. БУХГАЛТЕРСЬКІЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Тема 1. Бюджетна система України та організація обліку виконання бюджету.

Побудова бюджетної системи України. Роль органів державного казначейства в організації обліку виконання бюджетів. Етапи розвитку бюджетного обліку. Об'єкти бюджетного обліку. Завдання бюджетного обліку. Чинне законодавство щодо ведення обліку в бюджетних установах.

Тема 2. Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Особливості організації обліку у бюджетних установах. Основні нормативні документи, що регулюють організацію обліку в бюджетних установах. Кошторис доходів і видатків бюджетних установ. Класифікація видатків бюджетних установ.

Тема 3. Принципи і методи фінансування бюджетних установ.

Головні принципи бюджетного фінансування. Головні розпорядники коштів. Організаційна структура розпорядників бюджетних коштів. Порядок розгляду і затвердження документів на випадки бюджету. Система фінансування бюджетних установ за відомчою структурою. Розподіл рахунків розпорядників та одержувачів бюджетних коштів. Облік фінансування через органи Державного казначейства.

Тема 4. Облік грошових коштів бюджетних установ.

Принципи і основи організації бюджетного асигнування. Асигнування розпорядників коштів органами Державного казначейства України. Документальне оформлення відкриття бюджетного асигнування. Облік асигнування бюджетних установ. Касові видатки та їх облік. Облік фактичних видатків. Облік бюджетної класифікації видатків. Порядок відкриття реєстраційних рахунків в органах Державного казначейства України. Порядок відкриття рахунків в установах банків. Облік та порядок оплати витрат розпорядників бюджетних коштів органами Державного казначейства України. Облік операцій за поточним рахунком. Облік грошових коштів на інших рахунках у банках. Основні принципи обліку готівки в касі. Документальне оформлення касових операцій, касова книга,

звіт касира. Облік надходження готівки до каси. Облік видачі готівки. Облік грошових документів. Інвентаризація каси. Порядок відкриття валютного рахунка. Облік валютних коштів на рахунку у банку.

Тема 5. Організація і завдання обліку праці та заробітної плати в бюджетних установах.

Загальні положення обліку розрахунків з персоналом, обліку робочого часу та розрахунків із заробітної плати. Порядок розрахунків заробітної плати основним категоріям працівників. Облік надбавок, доплат, премій. Утримання із заробітної плати. Облік розрахунків з персоналом бюджетних установ

Тема 6. Облік розрахунків з державними соціальними фондами.

Види та порядок нарахування допомоги по соціальному страхуванню. Порядок нарахування внесків до фондів соціального страхування. Облік розрахунків по соціальному страхуванню. Звітність про розрахунки по коштах фонду соціального страхування. Облік розрахунків по коштах Пенсійного фонду. Облік розрахунків по соціальному страхуванню на випадок безробіття.

Тема 7. Облік розрахунків за стипендіями.

Поняття стипендії. Нормативно-правове забезпечення в нарахування та виплати стипендій. Порядок призначення та нарахування стипендій. Мінімальний розмір стипендій. Синтетичний облік розрахунків за стипендіями. Форми обліку розрахунків за стипендіями.

Тема 8. Оподаткування бюджетних установ та облік розрахунків за платежами в бюджет.

Особливості оподаткування бюджетних установ. Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість. Облік податку на прибуток. Облік інших податків і обов'язкових платежів. Форми податкової звітності та особливості їх заповнення.

Тема 9. Поняття, класифікація та оцінка основних засобів бюджетних установ.

Поняття про необоротні активи бюджетних установ. Особливості класифікації та оцінки основних засобів бюджетних установ. Документальне оформлення руху основних засобів. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів. Облік зносу основних засобів. Облік списання, ліквідації та реалізації основних засобів. Класифікація нематеріальних активів для потреб бухгалтерського обліку. Документування і облік руху нематеріальних активів. Типова кореспонденція рахунків з обліку необоротних активів. Індксація необоротних активів та її облік. Побудова інвентарного обліку необоротних активів.

Тема 10. Завдання та організація обліку матеріальних цінностей бюджетних установ.

Документальне оформлення руху матеріалів і звітність матеріально відповідальних осіб. Аналітичний облік матеріалів на складах і в бухгалтерії. Облік матеріалів і продуктів харчування. Документальне

оформлення малоцінних і швидкозношуваних предметів. Аналітичний і синтетичний облік малоцінних і швидкозношуваних предметів. Завдання обліку медикаментів, перев'язувальних засобів і виробів лікувального призначення. Порядок списання малоцінних, швидкозношуваних предметів.

Тема 11 . Особливості обліку медикаментів та перев'язувальних засобів.

Особливості обліку при наявності або відсутності аптек в медичному закладі. Документальне оформлення обліку медикаментів та перев'язувальних засобів. Рахунки обліку медикаментів та перев'язувальних засобів. Облік медикаментів, що надійшли до аптеки у вигляді матеріальної допомоги.

Тема 12. Облік продуктів харчування у медичних закладах.

Облік закупки та доставки продуктів харчування. Особливості відпуску продуктів харчування. Документальне оформлення обліку продуктів харчування. Господарські операції з обліку продуктів харчування.

Тема 13. Склад, класифікація і особливості обліку коштів спеціального фонду.

Кошти спеціального фонду: визначення, класифікація, порядок формування і використання. Облік витрат на виробничі та науково-дослідні роботи. Облік орендних операцій. Облік коштів, одержаних на видатки за дорученнями. Облік інших власних коштів.

Тема 14. Облік доходів і витрат виробничих майстерень, навчальних сільських господарств, науково-дослідних робіт.

Особливості обліку доходів і витрат виробничих майстерень. Облік доходів і витрат навчальних сільських господарств. Порядок відображення в обліку науково-дослідних робіт за господарськими договорами та розрахунків із замовниками

Тема 15. Склад бухгалтерської звітності бюджетних установ та її регламентація.

Порядок складання балансу. Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи. Інші види звітності. Порядок завдання і затвердження звітності.

Запитання для підготовки з дисципліни «Бухгалтерській облік і звітність у бюджетних установах»

1. Бюджетна система України та організація обліку виконання бюджету.
2. Основи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах.
3. Принципи і методи фінансування бюджетних установ.
4. Облік грошових коштів бюджетних установ.
5. Організація і завдання обліку праці та заробітної плати в бюджетних установах.

6. Облік розрахунків з державними соціальними фондами.
7. Облік розрахунків за стипендіями.
8. Оподаткування бюджетних установ та облік розрахунків за платежами в бюджет.
9. Поняття, класифікація та оцінка основних засобів бюджетних установ.
10. Завдання та організація обліку матеріальних цінностей бюджетних установ.
11. Особливості обліку медикаментів та перев'язувальних засобів.
12. Облік продуктів харчування у медичних закладах.
13. Склад, класифікація і особливості обліку коштів спеціального фонду.
14. Облік доходів і витрат виробничих майстерень, навчальних сільських господарств, науково-дослідних робіт.
15. Склад бухгалтерської звітності бюджетних установ та її регламентація.

1.5. ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

Задача 1. Знайти щомісячну суму сплати кредиту і відсотків:

Кредит в сумі 120000,00 грн, надано на 4 місяці під 30 % річних з помісячною оплатою частини кредиту і відсотків.

Задача 2. Нарахувати амортизацію виробничим методом.

Первісна вартість автомобіля – 50 000,00грн.

Очікуваний строк корисного використання – 5 років.

Ліквідаційна вартість – 5 000,00грн.

Запланований обсяг перевезення:

1 рік – 25 000 т

2 рік – 40 000 т

3 рік – 60 000 т

4 рік – 15 000 т

5 рік – 10 000 т

Всього: 150 000 т

Задача 3. Побудувати бухгалтерський баланс:

Статутний капітал – 100 000,00грн.

Основні засоби – 80 000,00грн.

Запаси – 50 000,00грн.

Дебіторська заборгованість – 10 000,00грн.

Грошові кошти – 20 000,00грн.

Кредити банків - 40 000,00грн.

Заборгованість по оплаті праці – 5 000,00грн.

Заборгованість перед постачальниками – 15 000,00грн.

Задача 4. Визначити, яку суму ПДВ підприємство «Бета» повинно сплатити в бюджет.

Підприємство «Альфа» реалізувало підприємству «Бета» продукції на суму

120 000,00грн.(в т.ч. ПДВ) і надало податкову накладну. Підприємство «Бета» продало продукцію підприємству «Омега» за 180 000,00грн.(в т.ч. ПДВ).

Задача 5. Визначити первісну, ліквідаційну, залишкову вартість основних засобів і вартість, яка амортизується.

Підприємство придбало обладнання у постачальника за 50 000,00грн. За рік експлуатації нараховано знос в сумі 3 000,00грн. Після закінчення строку корисного використання планується отримати запчастин на суму 8 000,00грн.

Задача 6. Визначити чи правильно розраховано ліміт каси підприємства.

	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
Надходження коштів, тис.грн.	53,0	70,0	38,0	42,0	51,0	30,0	25,0	17,0	41,0	35,0	84,0	112,0
Видаток коштів, тис.грн	20,0	4,0	7,0	31,0	12,0	45,0	6,0	11,0	32,0	28,0	21,0	14,0
Кількість робочих днів	21	20	21	22	22	20	21	21	20	22	21	20

$$\text{Ліміт каси} = \frac{\text{Видаток коштів за січень, червень і жовтень}}{\text{Кількість робочих днів у січні, лютому і березні}} =$$

$$= 20,0 + 45,0 + 28,0 / 21 + 20 + 21 = 1,5 \text{ тис. грн.}$$

Що означає встановлений ліміт каси?

Задача 7. Проаналізувати зміну фінансових результатів в порівнянні з минулим роком в цілому і по окремим показникам. Використати дані форми №2.

Ф. № 2 Звіт про фінансові результати

Показники	За звітний період	За минулий період
Чистий дохід (виручка) від реалізації	669	508
Собівартість реалізованої продукції	454	153
Валовий прибуток	215	355
Інші операційні доходи	171	252
Адміністративні витрати	62	53
Витрати на збут	24	5
Інші операційні витрати	166	173
Фінансовий результат від операційної діяльності	134	376
Фінансовий результат від звичайної діяльності	98	238
Чистий прибуток	?	?

Задача 8. При допомозі наведених даних провести аналіз впливу зміни матеріаломісткості продукції на обсяг її виробництва і собівартість.

Показники	План	Факт
1. Товарна продукція, тис. грн.	1850	2008
2. Матеріальні витрати, тис. грн.	1020	1108

Задача 9. Провести аналіз впливу чинників засобів праці на обсяг виробництва продукції, якщо відомо:

Показники	План	Факт
1. Обсяг товарної продукції, тис. грн.	82300	81700
2. Середньорічна вартість активної частини ОВФ, тис. грн.	35315	38420
3. Середньорічна вартість ОВФ, тис. грн.	68201	67905

Задача 10. Провести аналіз впливу чинників на використання робочого часу, якщо відомо:

Показники	План	Факт
1. Середньоспирова чисельність робітників, чол.	405	411
2. Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником	260	262
3. Середня тривалість робочого дня, годин	7,8	7,5

Задача 11. Провести аналіз впливу чинників засобів праці на обсяг виробництва продукції, зробити висновок, якщо відомо (тис. грн.):

Показники	План	Факт
1. Середньорічна вартість ОВФ	6207	6350
2. Середньорічна вартість активної частини ОВФ	4300	4410
3. Обсяг виробництва продукції	25950	27300

Задача 12. Надати оцінку співвідношення темпів зростання продуктивності праці і середньої заробітної плати та її впливу на фонд оплати праці. Використати наступні дані.

Показники	План	Факт
Фонд заробітної плати працівників основної діяльності, тис. грн.	2898	3180
Працівники основної діяльності, осіб	612	634
Обсяг виробництва продукції, тис. грн.	35402	36500

Задача 13. Надати оцінку впливу структурних змін на обсяг виробництва.

Показники	За планом	На фактичний обсяг	
		за планом	фактично
1. Обсяг виробництва, тис. грн.	1096	1080	1160
2. Заробітна плата основна виробничих робітників	192	176	184

Задача 14. Надати оцінку виконання кошторису загальнопромислових витрат. Визначити можливості їх зниження. Використати дані щодо виконання плану виробництва на 101,9%, обсягу реалізації на 100,6%.

Статті витрат	план	факт
1. Умовно-постійні витрати:		
1.1. Витрати на утримання апарату управління цеху	270	280
1.2. Витрати на службові відрядження апарату цеху	20	15
1.3. Амортизація необоротних активів загальнопромислового призначення	840	830
1.4. Витрати на удосконалення технології та організації виробництва	90	75
1.5. Інші витрати	80	100
2. Умовно-змінні витрати:		
2.1. Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів загальнопромислового призначення	480	520

2.2. Витрати на обслуговування виробничого процесу	340	360
Всього	2120	2180

Задача 15. Провести аналіз впливу чинників на використання робочого часу, якщо відомо:

	План	Факт
1. Середньоспискова чисельність робітників, чол.	215	205
2. Загальна кількість людино-годин, відпрацьованих усіма робітниками	374960	341325
3. Середня кількість людино-днів, відпрацьованих одним робітником	218	222

Задача 16. Надати оцінку виконання кошторису витрат на збут. Визначити можливості їх зниження. Виконання плану виробництва склало 99.5%, обсягу реалізації - 100,7%..

Статті витрат	план	факт
1. Умовно-постійні витрати:		
1.1. Витрати на рекламу і дослідження ринку	110	115
1.2. Інші витрати	10	5
2. Умовно-змінні витрати:		
2.1 Витрати на утримання основних засобів, що пов'язані зі збутом	75	75
2.2. Витрати на тару	120	110
2.3. Витрати на оплату праці працюючих збуту	200	205
Всього	515	510

Задача 17. Підприємство «Техніка» придбала 300 прасок по 350 грн. (в т.ч. ПДВ). Реалізувало 70% по 400 грн., залишок по 380 грн. за кожен. Отримана фінансова допомога на зворотній основі на суму 250 грн. Признана безнадійна заборгованість за придбані ТМЦ, які були використані в господарській діяльності підприємства на суму 300 грн.

Визначити ПДВ, який необхідно сплатити в бюджет!?

Задача 18. ТОВ «Місяць» 25 березня видано під звіт менеджеру 1000,00 грн. 26 березня менеджером подано авансовий звіт на суму 700,00 грн., а залишок коштів (300,00 грн) повернуто до каси підприємства лише 02 квітня (середа). Визначити суму стягнень з менеджера підприємства.

Задача 19. Підприємство «МАЯ» платник податку на додану вартість у грудні 2014р. здійснило поставку товарів на експорт на 60000грн. (в т.ч. ПДВ) та придбало у постачальників товарів на 36000грн. (в т.ч. ПДВ) и отримало податкові накладні на 6000тис.грн сплаченого їм податку на додану вартість. Визначте суму ПДВ, що підлягає до сплати.

Задача 20. Розрахуйте ЄСВ (єдиний соціальний внесок) за січень 2015 року для платника єдиного податку, при умовах що фонд уплати праці найманих працівників склав – 36 000 грн., клас професійного ризику виробництва.

Задача 21.Робітнику підприємства «Аля-Ной» нарахована заробітна плата за квітень 2015 р. в розмірі 1750грн. та допомога по тимчасовій непрацездатності за перші 5 днів у сумі 635 грн. Розрахуйте суму податку на дохід фізичної особи та суму єдиного соціального внеску, яка підлягає сплаті, військового збору.

Задача 22. Новостворене підприємство по наданню перукарських послуг звернулося за консультацією, щоб мінімізувати витрати по сплаті податків. На якій системі оподаткування (загальній чи спрощеній) працювати, якщо запланований річний дохід

750 000 грн., кількість працівників 9 чоловік. Підприємницька собівартість послуг – 500 000 грн. за рік.

Плануються податки на землю та використання води.

Задача 23. Підприємство “Ірина”, платник єдиного 4% податку, одержало на свій рахунок у вересні місяці грошові кошти від:

-продажу основних фондів на суму-15000,00 грн., при балансовій їх вартості-25000,00 грн., та нарахованій сумі зносу-12000,грн..

-внереалізаційні доходи в вигляді нарахованих процентів на залишок коштів на рахунку-56,00грн.

-проценти по депозитному рахунку-500,00грн.

-оплату від здачі в оперативну оренду приміщення-1230,00грн.

Визначне суму виручки від реалізації, що підлягає оподаткуванню, та суму єдиного податку, що підлягає сплаті за вересень місяць.

Задача 24. Розрахувати суму виплати заробітної плати, якщо працівник на основі цивільно-трудоного договору виконав роботу і йому була нарахована заробітна плата 12 300 грн.

Задача 25. На підприємстві 17.06. минулого року замінено матеріально - відповідальну особу, в зв'язку з чим було проведено інвентаризацію ТМЦ. За результатами інвентаризації встановлено: недостачу матеріалів на 250 грн.(за обліковими цінами), з якої 100 грн. становить природний убуток, розрахований за відповідними нормами.

Після затвердження результатів інвентаризації були зроблені такі записи:

Дт 375 – Кт 20 – 250 грн.

Дт 947 – Кт 375 – 250 грн.

Необхідно обґрунтувати правильність дій бухгалтера, вказати бухгалтерські записи, які слід було зробити на зазначені операції.

Задача 26. Під час перевірки по даних первинних документів ревізором встановлено, що на підприємстві 22 липня 2012 року придбано і введено в експлуатацію 10 одиниць нового обладнання. Загальна початкова вартість якого 34,0 тис.грн.. станом на 1 листопада 2012 року та рахунку 10 “Основні засоби” обліковується лише 8 одиниць придбаного обладнання на суму 28,9тис.грн.

Необхідно перевірити стан бухгалтерського обліку операцій з основними засобами. По виявлених порушеннях підготувати запис до акту ревізії. Вказати джерела контролю та корегуючи засоби по виправленню допущених помилок.

Задача 27. Необхідно порівняти фактичні та облікові дані про наявність готової продукції на складі за серпень місяць і дати оцінку причин можливих розбіжностей.

Вихідні дані:

За даними складського обліку на складі готової продукції на початок серпня було 40 виробів, на початок вересня 55, що підтверджується актом інвентаризації готової продукції від 1.09. м. р. За даними відділу збуту покупцям відпущено за серпень місяць 357 виробів. За обліковими даними в серпні було вироблено і здано на склад 392 вироби.

Задача 28. Відобразити на бухгалтерських рахунках механізм розрахунку результату фінансової діяльності установи за загальним фондом на основі таких даних:

а) отримані на поточний рік асигнування -10237440 грн.;

б) фактичні видатки загального фонду за поточний рік -10153946 грн.;

в) результат виконання кошторису за загальним фондом за минулий рік -4357 грн.

Задача 29. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції з нарахування заробітної плати та інших виплат:

- 1) нараховано заробітну плату працівникам бюджетної установи;
 - а) за рахунок загального фонду на суму 14900 грн.;
 - б) за рахунок спеціального фонду на суму 21700 грн.
- 2) нараховано одноразову матеріальну допомогу за рахунок спеціального фонду на суму 250 грн.
- 3) нараховано допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю:
 - а) до п'яти днів – на суму 580 грн.
 - б) після п'яти днів – на суму 320 грн.
- 4) нараховано стипендії:
 - а) за рахунок загального фонду на суму 1700 грн.
 - б) за рахунок спеціального фонду на суму 2050 грн.

Задача 30 Бюджетна установа здійснила такі господарські операції:

- 1) отримано комп'ютер у вигляді гуманітарної допомоги вартістю 2900 грн. (сума зносу -725 грн.);
- 2) прийнято на підставі акта виконання роботи з реконструкції будинку вартістю 6450 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ АТЕСТАЦІЇ

Атестація фахових молодших бакалаврів в Одеському національному університеті імені І. І. Мечникова здійснюється відповідно до Законів України «Про освіту», «Про фахову передвищу освіту», «Про вищу освіту»; Постанови Кабінету Міністрів України від 23 листопада 2011 р. №1341 (із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінетом Міністрів №509 від 12.06.2019 р., № 519 від 25.06.2020 р.) «Про затвердження Національної рамки кваліфікацій», Постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 2021 р. № 497 «Про атестацію здобувачів ступеня фахової передвищої освіти та ступенів вищої освіти на першому (бакалаврському) та другому (магістерському) рівнях у формі Єдиного державного кваліфікаційного іспиту»; стандартів освітньої діяльності і стандартів вищої освіти, інших нормативних актів України з питань освіти, Статуту Одеського національного університету імені І. І. Мечникова.

Атестацію здобувачів фахової передвищої освіти за спеціальністю 071 Облік і оподаткування здійснює екзаменаційна комісія у формі кваліфікаційного іспиту.

Екзаменаційна комісія створюється у встановленому порядку відповідно до Положення про порядок створення та організацію роботи Екзаменаційної комісії в Одеському національному університеті імені І.І. Мечникова та відокремленому структурному підрозділі «Фаховий коледж ОНУ імені І. І. Мечникова».

Атестація здобувачів фахової передвищої освіти проводиться державною мовою, відкрито і гласно.

До атестації допускаються випускники, які повністю виконали навчальний план.

Рішенням екзаменаційної комісії випускникам, які найбільш відзначились у вирішенні задач діяльності, передбачених ОПП, може бути виданий диплом фахового молодшого бакалавра з соціальної роботи «З ВІДЗНАКОЮ».

Екзаменаційний білет складається із 3-х питань. Зразок білету кваліфікаційного іспиту наведений у Додатку А.

3.КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ФАХОВОГО ВИПРОБУВАННЯ

Шкала оцінювання знань студентів є такою:

Сума балів	Оцінка ECTS	Оцінки за національною шкалою
		екзамен
90-100	A	відмінно
85-89	B	добре
75-84	C	
70-74	D	задовільно
60-69	E	
35-59	FX	незадовільно
1-34	F	

Встановлені критерії оцінювання достатності знань студентів при підсумковій атестації є такими:

<u>Бали</u>	<u>Критерії оцінювання</u>
90 - 100 «Відмінно»	Оцінюється завдання, що містить відповіді, в яких навчальний матеріал відтворюється в повному обсязі, відповідь правильна, обґрунтована, логічна, містить аналіз і систематизацію, зроблені аргументовані висновки. Студент показує при цьому глибоке оволодіння лекційним матеріалом, здатний висловити власне ставлення до альтернативних міркувань з конкретної проблеми, проявляє вміння самостійно та аргументовано викладати матеріал.
75 - 89 «Добре»	Оцінюється завдання, що містить відповіді, в яких відтворюється значна частина навчального матеріалу. Студент виявляє знання і розуміння основних положень з навчальних дисциплін, певною мірою може аналізувати матеріал, порівнювати та робити висновки. Студент питання висвітлює повно, висвітлення їх завершене висновками, виявлене уміння аналізувати факти й події, а також виконувати навчальні завдання. У відповідях допущені несуттєві помилки, може мати місце недостатня аргументованість при викладенні матеріалу, нечітко виражене ставлення студента до фактів.
60 - 74 «Задовільно»	Оцінюється завдання, що містить відповіді, в яких відтворюються основні положення навчального матеріалу на рівні запам'ятовування без достатнього розуміння; студент у цілому оволодів суттю питань з даної теми, виявляє знання лекційного матеріалу, навчальної літератури, намагається аналізувати факти й події, робити висновки. Але дає неповні відповіді на запитання, припускається грубих помилок при висвітленні теоретичного матеріалу.
1 - 59 «Незадовільно»	Оцінюється завдання, що не виконане, або містить відповіді на рівні елементарного відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів, фрагментів навчального матеріалу. Студент виявив неспроможність висвітлити питання чи питання висвітлені неправильно, безсистемно, з грубими помилками, відсутні розуміння основної суті питань, висновки, узагальнення. У відповідях припущені суттєві помилки.

4.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Бюджетний кодекс України: закон України від 08.07.2010 № 2456-17, редакція від 01.01.18 [із змінами та доповненнями] //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст.572 [Ел. ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим доступу:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/245617>.
2. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І. / Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К.: Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
3. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А.О. Баранова, Т.А. Наумова., А.І. Кашперська. Х.: ХДУХТ, 2017. 246 с.
4. Біляк Т.О., Бірюченко С.Ю., Бужимська К.О. Основи підприємництва: Підручник. Житомир : ЖДТУ, 2019. 493 с.
5. Бондар Ю.В. Робочі документи аудитора. Лід Скедьюли та Програми. Аудиторська вибірка: посібник. 2-ге видання / Ю.В. Бондар. К: ДП “Інформ.- аналіт. агенство”, 2017. 396 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит». 7-ме вид., доп. І перероб. Житомир: ПП «Рута». 2016. С. 832.
7. Гладких Т.В. Фінансовий облік: навч. посібник. Київ. Центр навчальної літератури. 2017. С. 480.
8. Гоголь М.М., Масіна Л.О. Теоретичні та методологічні аспекти цифровізації бухгалтерського обліку. Наукові інновації та передові технології (Серія «Державне управління», Серія «Право», Серія «Економіка», Серія «Психологія», Серія «Педагогіка»): журнал. 2022. Вип. № 7 (9). С. 135-147.
9. Жидеева Л.І. Аудит: навчальний посібник / Л.І. Жидеева, О.П. Колісник, К.Д. Салямон-Міхеєва. Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. 312 с.
10. Карпюк Г.І. Основи підприємництва: навчальний посібник для здобувачів професійної (професійно-технічної) освіти. К.2018. 108 с.
11. Масіна Л.О., Гусєв А.О. Облік податку на додану вартість на підприємстві: поточний стан та шляхи реформування. Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. 2021. Т. 20 вип. 2 (48). С. 169-183.
12. Облік і аудит : навч. посібник / Т.М. Ковальчук, І.І. Никифорак; за ред. Т.М. Ковальчук. Вид. 2-ге, доп. та перероб. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. С. 520.
13. Фінансовий облік: підручник/ Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.В. Гудзь. Тернопіль. ТНЕУ. 2019. 478 с.
14. Фінасовий облік - 1 (у схемах і таблицях) Частина - 1: навч. посіб./ М.Т. Теловата, О.В. Петраковська; за заг. ред. М.Т. Теловатої. К.: Інтердрук, 2019. 217 с.
15. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / за ред. М.Ф. Огійчук. К.: Алерта. 2015. 1044 с.
16. Фінансовий облік 1: підручник / Я.П. Іщенко, О.А. Подолянчук, Н.І. Коваль. Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. 496 с.

Інтернет-ресурси:

1. Офіційний сайт The World Bank. URL: <http://www.data.worldbank.org/>.
2. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – URL: <http://www.rada.gov.ua>
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
4. Офіційний сайт Національного банку України [Електронний ресурс]. – URL: <http://www.bank.gov.ua>.

Додаток А

Приклад екзаменаційного завдання

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ І.І.МЕЧНИКОВА
ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ОНУ ІМЕНІ І.І. МЕЧНИКОВА**

*Кваліфікаційний іспит**зі спеціальності 071 Облік і оподаткування**за ОПС Фаховий молодший бакалавр***Екзаменаційний білет 1**

1. Основні засади податкового законодавства України. Зміни у структурі податків і зборів.

2. Завдання, послідовність та джерела ревізії касових операцій.

3. Задача:

Визначити, яку суму ПДВ підприємство «Бета» повинно сплатити в бюджет.

Підприємство «Альфа» реалізувало підприємству «Бета» продукції на суму 120 000,00 грн.(в т.ч. ПДВ) і надало податкову накладну.

Підприємство «Бета» продало продукцію підприємству «Омега» за 180 000,00грн. (в т.ч. ПДВ).

Затверджено на засіданні Педагогічної ради Фахового коледжу

Протокол № від « » 202 р.

Голова Педагогічної ради _____ Ольга НІКОГОСЯН