|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **UNBIZ1957с** | МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА****ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ****ЗАТВЕРДЖЕНО****на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю****протокол №7 від «3» лютого 2021 р.** **в.о. зав. кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_** Романів Є.М. (підпис) (прізвище, ім’я, по батькові)

|  |
| --- |
| **КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ****З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ** |

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ЗА ВИДАМИ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(назва навчальної дисципліни)**галузь знань:** **07 «Управління та адміністрування» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (шифр та найменування галузі знань)**спеціальність:** **072 «Фінанси, банківська справа та страхування»**\_\_\_\_\_\_\_ (код та найменування спеціальності)**спеціалізація:** **«Фінанси, митна справа та оподаткування»\_\_\_\_\_\_** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(найменування спеціалізації)**освітній ступінь**: **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бакалавр** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(бакалавр, магістр)**Укладач: Шот А.П.** доцент кафедри обліку, аналізу і контролю, к.е.н., доц. (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)**ЛЬВІВ 2021** |
| ***КАФЕдра обліку, аналізу і контролю*** |

**Конспект лекції № 1**

**Тема № 1. Організація обліку і оподаткування суб’єктів господарювання за видами економічної діяльності**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань з правильності організації обліку суб’єктами господарської діяльності, залежно від виду діяльності, вибору системи оподаткування, класифікація видів суб’єктів господарської діяльності, права та обов’язки, особливості системи оподаткування в Україні.

**План лекції:**

1. Поняття суб’єкта господарювання та його характеристика.

2. Класифікація суб’єктів господарювання.

3. Права та обов’язки суб’єктів господарської діяльності.

4. Класифікація видів економічної діяльності підприємств.

**Опорні поняття:** суб’єкт господарювання, платники податків, системи оподаткування, господарська, підприємницька діяльність, види економічної діяльності, КВЕД.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІУ.
2. Податковий кодекс України від 02 .12. 2010 р. № 2755-IV.
3. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996-ХІV.
4. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10. 2017 р.  № 2164-VIII.
5. Національний класифікатор України. Наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 № 457  із змінами і доповненнями, внесеними наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 29.11. 2010 р. №530.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2010. – 1220 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД “Професіонал”, 2004. – 448 с.
4. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
5. Хомутенко В. П. Оцінка ефективності та результативності адміністрування податків і зборів / А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко // Світ фінансів. – 2012. – №2. - С.115 – 122.
6. Шот А.П.Облік і оподаткування за видами економічної діяльності. Опорний конспект лекцій. – Львів. ‐ 2018. – 117 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Суб’єкти господарювання та їх види.
2. Які СГ є платниками податків ?
3. Назвіть характерні ознаки властиві СГ – платникам податків.
4. Назвіть права суб’єктів господарювання як суб’єктів податкових правовідносин визначені Податковим кодексом України.
5. Обов’язки суб’єктів господарювання як суб’єктів податкових правовідносин визначені Податковим кодексом України.
6. Які є види системи оподаткування СГ в Україні ?
7. Вкажіть скільки за останній рік СГ перебувало на загальній та спрощеній системі оподаткування згідно даних Держкомстату ?
8. Що таке господарська діяльність та її види ?
9. Назвіть критерії за якими визначаються неприбуткові організації.
10. Назвіть ознаки за якими підприємства включають до складу малих, середніх та великих підприємств?
11. Які основні показники діяльності підприємств - суб’єктів господарювання за розмірами за минулий рік ?

**Конспект лекції № 2**

**Тема № 2. Організація обліку і оподаткування суб’єктів господарювання за видами економічної діяльності**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань щодо принципів побудови податкової системи, спеціального податкового режиму, ознак і принципів функціонування загальної та спрощеної системи оподаткування, їх переваг та недоліків, порядку вибору форми організації обліку.

**План лекції:**

1. Податкова система, правила та принципи оподаткування, сформульовані А. Смітом.
2. Принципи побудови податкової системи України.
3. Системи оподаткування суб’єктів господарювання відповідно до ПКУ.
4. Порядок вибору форми організації обліку згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

**Опорні поняття:** податкова система, форми організації обліку, аутсорсинг, загальна система оподаткування, спрощена система оподаткування, обліку та звітності, спеціальні податкові режими, групи платників єдиного податку, ставки єдиного податку.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІУ.
2. Податковий кодекс України від 02 .12. 2010 р. № 2755-IV.
3. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996-ХІV.
4. Національний класифікатор України. Наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 № 457  із змінами і доповненнями, внесеними наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 29.11. 2010 р. №530.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Оподаткування суб’єктів господарювання: навч. посіб. / [В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А.В. Хомутенко, О. Г. Волкова]; за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418с.
3. Хомутенко В. П. Оцінка ефективності та результативності адміністрування податків і зборів / А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко // Світ фінансів. – 2012. – №2. - С.115 – 122.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД “Професіонал”, 2004. – 448 с.
6. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
7. Шот А.П.Облік і оподаткування за видами економічної діяльності. Опорний конспект лекцій. – Львів. ‐ 2018. – 117 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. На яких принципах повинна будуватися податкова система в ринкових умовах?
2. Визначте принципи побудови податкової системи, які були сформовані А. Смітом?
3. Визначте принципи податкової системи, які висвітлені в Податковому кодексі України?
4. Визначте поняття податкової системи.
5. Визначте ознаки загальної системи оподаткуванні.
6. Що таке спеціальний податковий режимам ?
7. Які переваги недоліки у спрощеній системі оподаткування?
8. Надайте порівняльну характеристику основних аспектів загальної та спрощеної систем оподаткування фізичних осіб-підприємців.
9. Надайте порівняльну характеристику основних аспектів загальної та спрощеної систем оподаткування юридичних осіб.
10. Які ви знаєте форми організації бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фі­нансову звітність в Україні»?
11. **Які особливості організації проведення аутсорсингу, його переваги та недоліки ?**

**Конспект лекції № 3**

**Тема № 2. Особливості обліку та оподаткування виробників сільськогосподарської продукції**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань щодо особливостей оподаткування сільськогосподарських товаровиробників та організації і ведення обліку сільгоспвиробниками.

**План лекції:**

1. Податкова політика в аграрному секторі економіки України.

2. Види діяльності сільгоспвиробників.

3. Система оподаткування виробників сільськогосподарської продукції.

**Опорні поняття:** види діяльності сільгоспвиробників, загальна та спрощена система оподаткування сільгоспвиробників, спеціальний режим оподаткування.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» від **24.06.2004 № 1877-IV (в  редакції від 01.01.2017р.).**
4. Закону України [«Про оцінку земель»](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1378-15) від 11.12.2003р № 1378-IV.
5. [Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12. 2014 року № 71-VIII](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19) ([із змінами і доповненнями, внесеними  Законом України від 3.11. 2016 року № 1728-VIII](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T161728.html)).
6. Постанова КМУ «Про порядок акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів» від 12.01.2011р. № 11  (із змінами, від 05.05.2015 р. № 262).

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2010. – 1220 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
4. Оподаткування суб’єктів господарювання: навч. посіб. / [В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А.В. Хомутенко, О. Г. Волкова]; за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Яка державна політика в аграрному секторі економіки України?
2. Хто із сільгоспвиробників має право стати платником єдиного податку ?
3. Хто не може бути платником єдиного податку четвертої групи ?
4. Як класифікуються види діяльності в сільському господарстві ?
5. Що є основним критерієм віднесення виду діяльності в сільському господарстві до основного і другорядного ?
6. Які види діяльності відносяться до допоміжних в сільському господарстві ?
7. Які доходи сільськогосподарського товаровиробника від реалізації сільськогосподарської продукції включається при розрахунку частки сільськогосподарського товаро-виробництва?

**Конспект лекції №4**

**Тема №2. Особливості обліку та оподаткування виробників сільськогосподарської продукції**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань щодо особливостей оподаткування сільськогосподарських товаровиробників, порядку нарахування та сплати ЄП, заповнення декларації з земельного податку.

**План лекції:**

1. Об’єкт та база оподаткування сільгоспвиробників.
2. Ставки ЄП для сільськогосподарських товаровиробників.
3. Порядок нарахування та строки сплати ЄП.
4. Податкова декларація з плати за землю та порядок її складання.

**Опорні поняття:** ставки, об’єкт та база оподаткування, платники єдиного податку четвертої групи, податкова декларація з земельного податку, звітність сільгоспвиробників.

 **Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» від **24.06.2004 № 1877-IV (в  редакції від 01.01.2017р.).**
4. Закону України [«Про оцінку земель»](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1378-15) від 11.12.2003р № 1378-IV.
5. [Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12. 2014 року № 71-VIII](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19) ([із змінами і доповненнями, внесеними  Законом України від 3.11. 2016 року № 1728-VIII](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T161728.html)).
6. Постанова КМУ «Про порядок акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів» від 12.01.2011р. № 11  (із змінами, від 05.05.2015 р. № 262).

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2010. – 1220 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
4. Оподаткування суб’єктів господарювання: навч. посіб. / [В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А.В. Хомутенко, О. Г. Волкова]; за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Що є об’єктом та базою оподаткування ЄП четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників ?
2. Ким визначається нормативна грошова оцінка, у т. ч. земельних ділянок ?
3. Які є розмір ставок єдиного податку для платників четвертої групи ?
4. Які документи подають сільськогосподарські товаровиробники для переходу на спрощену систему оподаткування або щорічного підтвердження статусу платника єдиного податку ?
5. Хто розраховує суму єдиного податку для платників четвертої групи ?
6. Як здійснюється державна підтримка сільського господарства в Україні ?
7. Що таке бюджетне відшкодування ПДВ і хто на нього мав (має) право згідно ПКУ ?
8. Який рахунок згідно плану рахунків, відкривається платникам ЄП для відшкодування ПДВ ?

**Конспект лекції № 5**

**Тема №2. Особливості обліку та оподаткування виробників сільськогосподарської продукції**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань щодо особливостей організації та ведення обліку сільськогосподарськими підприємствами, формування капіталу, необоротних та оборотних активів рослинництва та тваринництва, визначення фінансових результатів та оподаткування.

**План лекції:**

1.Особливості бухгалтерського обліку в сільському господарстві.

2. Облік статутного (пайового) капіталу сільськогосподарських підприємств.

3. Облік наявності та руху біологічних активів тваринництва та рослинництва.

4. Порядок визначення фінансового результату від сільгоспдіяльності.

**Опорні поняття:** сільськогосподарське виробництво, довгострокові та поточні біологічні активи, рослинництво, тваринництво,незрілі довгострокові біологічні активи, пайовий капітал, доходи, витрати, фінансові результати сільгоспдіяльності.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України»від **24.06.2004 № 1877-IV.**
4. [Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12. 2014 року № 71-VIII](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19) ([із змінами і доповненнями, внесеними  Законом України від 3.11. 2016 року № 1728-VIII](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T161728.html)).
5. Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.91 р. №1576.
6. Закон України «Про сільськогосподарську кооперацію»від 17.07.1997 №469/97-ВР.
7. Постанова КМУ «Про порядок акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів» від 12.01.2011р. № 11  (із змінами, від 05.05.2015 р. № 262).
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.
9. Положення стандарт бухгалтерського обліку № 30 «Біологічні активи», **затверджено** наказом Міністерства фінансів України від 18.11. 2005 р. № 790.
10. Наказ Держкомстату України «Про затвердження методологічних положень щодо визначення основного виду економічної діяльності підприємства» від 14.12.2006 р. № 607.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
4. Методичні рекомендації щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з формування власного капіталу та залучення майна колишніх членів колективних сільськогосподарських підприємств новоствореними сільськогосподарськими підприємствами, затверджено наказом МАПУ від 02.07.2001 р. № 190.
5. Методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку за журнально-ордерною формою на підприємствах агропромислового комплексу, затверджено наказом МАПУ від 07.03.2001 р. № 49.
6. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджено наказом МАПУ від 28.05.2001 р. №132.
7. Оподаткування суб’єктів господарювання: навч. посіб. / [В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А.В. Хомутенко, О. Г. Волкова]; за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
8. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2004. — 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Якими особливостями характеризується сільськогосподарське виробництво і як вони впливають на організацію обліку ?
2. Який НП(С)БО регулює облік біологічних активів та які основні поняття в ньому наведені?
3. Назвіть біологічні активи рослинництва та тваринництва.
4. Які спеціальні субрахунки галузевого призначення рекомендовано застосовувати сільськогосподарським підприємствам ?
5. Які спеціалізовані галузеві форми первинних бухгалтерських документів застосовують у сільському господарстві?
6. Назвіть особливості формування та відображення в обліку формування статутного капіталу.
7. Які рахунки бухгалтерського обліку призначені для обліку поточних та довгострокових біологічних активі та яка їх характеристика?
8. Продемонструйте бухгалтерські проведення з обліку наявності та руху біологічних активів тваринництва.
9. Що є об’єктами обліку витрат у тваринництві ?
10. Якої послідовності необхідно дотримуватись прирозрахунку собівартості продукції (робiт, послуг):
11. Які біологічні активи рослинництва відносять до поточних та довгострокових ?
12. Що є об’єктом обліку витрат у тваринництві ?
13. Які довгострокові біологічні активи відносяться до незрілих ?
14. Що таке біологічні перетворення і які витрати до них відносяться ?
15. Назвіть основні первинні та зведені документи в яких обліковуються витрати рослинництва.
16. Наведіть приклади розрахунку собівартості одиниці продукції в рослинництві.
17. Як визначити фінансовий результат від реалізації продукції рослинництва та тваринництва ?
18. Як визначити фінансовий результат діяльності сільгосппідприємства ?

**Конспект лекції № 6**

**Тема № 3. Облік та оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань щодо особливостей діяльності підприємств будівельної галузі, податкового механізму стимулювання діяльності будівельних підприємств, оподаткування БМР при будівництві доступного житла та за довгостроковими контрактами тощо.

**План лекції:**

1. Податковий механізм стимулювання діяльності підприємств будівельної галузі.
2. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами.
3. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.

 **Опорні поняття:** будівельна галузь, довгострокові контракти, будівельно-монтажні роботи, доступне житло, житлова нерухомість, інвестиційні проекти будівництва, будівельний контракт,ступень завершеності будівельних робіт.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІУ із змінами та доповненнями.
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV (розд.2, глава 52,53).
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (розділи І, ІІІ, У, ХХ).
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
5. Закон України «Про стимулювання інвестиційної діяльності у пріоритетних галузях економіки з метою створення нових робочих місць» від 06.09.2012 р. №5211.
6. Закон України «Про запобігання впливу світової фінансової кризи на розвиток будівельної галузі та житлового будівництва» від 25.12.2008 р. № 800-VI.
7. Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 01.07. 2004 р. № 1952-IV.
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання державної підтримки для забезпечення громадян доступним житлом» від 11.02.2009 р. № 140.
9. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки» від 14.08.2013 № 843-р.
10. НП(С)БО №18 «Будівельні контракти», затверджено Наказом МФУ від 28.04.2001р. № 205.
11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань
і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2010. – 1220 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД “Професіонал”, 2004. – 448 с.
4. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Що є об’єктом будівництва?

2. Що собою являє будівельний контракт?

3. Що таке довгостроковий контракт?

3. Як визначається дохід за довгостроковим контрактом?

6. Як визначається ступінь завершеності будівництва?

7. У яких випадках перераховується дохід за довгостроковим контрактом після завершення будівництва?

**Конспект лекції № 7**

**Тема № 3. Облік та оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань з особливостей діяльності та організації обліку на будівництві, особливостей нарахування та відображення в обліку податків у сфері будівництва.

**План лекції:**

1. Особливості оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки об’єктів житлової нерухомості.
2. Пільгове оподаткування інвестиційних проектів будівництва.
3. Порядок укладання і виконання договорів підряду.

**Опорні поняття:** інвестиційні проекти, житлова нерухомість, договір підряду,податковий кредит, податкове зобов’язання, податок на додану вартість.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІУ.
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
5. Закон України «Про стимулювання інвестиційної діяльності у пріоритетних галузях економіки з метою створення нових робочих місць» від 06.09.2012р. №5211.
6. Закон України «Про запобігання впливу світової фінансової кризи на розвиток будівельної галузі та житлового будівництва» від 25.12.2008 р. №800-VI.
7. Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 01.07.2004 № 1952-IV.
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання державної підтримки для забезпечення громадян доступним житлом» від 11.02.2009 р. № 140.
9. Постанова КМУ «Про загальні умови укладання і виконання договорів підряду у капітальному будівництві» від 01.08.2005 р. № 668.
10. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань
і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки**: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
6. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Державного комітету з будівництва і архітектури України від 16.02.2004 р. № 30.
7. Лень В.С. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. - К. : Знання-Прес, 2005. — 491 с.
8. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
9. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Який порядок визначення витрат за довгостроковим контрактом?
2. У чому полягають особливості оподаткування довгострокових контрактів податком на додану вартість у виконавця ?
3. Як оподатковуються податком на додану вартість операції за довгостроковим контрактом у замовника?
4. Який порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла ?
5. У чому полягають особливості оподаткування першої поставки об’єкта житлової нерухомості?
6. Які податкові пільги впроваджені для інвестиційних проектів з будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання і водовідведення, у сфері транспортної інфраструктури та будівництва курортно-рекреаційних об’єктів й об’єктів туристичної інфраструктури?

**Конспект лекції № 8**

**Тема № 3. Облік та оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань з особливостей діяльності та організації обліку на будівництві, особливостей нарахування та відображення в обліку податків у сфері будівництва.

**План лекції:**

1. Особливості організації обліку в будівельних організаціях.
2. Облік витрат на будівництво.
3. Облік розрахунків за виконані БМР.

**Опорні поняття:** будівельні організації, облік витрат, будівництво, замовники, підрядники, розрахунки.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІУ.
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
5. Закон України «Про стимулювання інвестиційної діяльності у пріоритетних галузях економіки з метою створення нових робочих місць» від 06.09.2012р. №5211.
6. Закон України «Про запобігання впливу світової фінансової кризи на розвиток будівельної галузі та житлового будівництва» від 25.12.2008 р. №800-VI.
7. Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 01.07.2004 № 1952-IV.
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання державної підтримки для забезпечення громадян доступним житлом» від 11.02.2009 р. № 140.
9. Постанова КМУ «Про загальні умови укладання і виконання договорів підряду у капітальному будівництві» від 01.08.2005 р. № 668.
10. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань
і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки**: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
6. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Державного комітету з будівництва і архітектури України від 16.02.2004 р. № 30.
7. Лень В.С. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. - К. : Знання-Прес, 2005. — 491 с.
8. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
9. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Назвіть особливості які необхідно враховувати при організації обліку на будівництві.
2. Які два типи контрактів для розрахунків з замовниками передбачено НП(С)БО 18 і в чому їх суть ?
3. Які витрати включаються до собівартість БМР підрядної будівельної організації ?
4. На якому рахунку ведеться облік витрат на будівництво, його структура?
5. Які витрати згідно з П(С)БО 18 включаються до витрат за будівельним контрактом ?
6. Які є особливості обліку та розподілу витрат на утримання та експлуатацію будівельних машин і механізмів ?
7. Що таке нетитульні (тимчасові) споруди, на яких рахунках вони обліковуються та як списуються ?
8. Які методи використовуються для визначення рівня завершеності робіт за контрактом ?
9. Як визначити заборгованість замовників підряднику і навпаки?
10. Що таке проміжні рахунки, яке їх призначення ?
11. Як відображають в обліку різницю між сумою визнаного доходу і сумою проміжних рахунків?
12. Як відображають в обліку суму визнаного доходу ?
13. Чи може бути сальдо на рахунках 238 та 239 після закінчення будівельного контракту?

**Конспект лекції № 9**

**Тема № 4. Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування торгівельних підприємств**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань щодо особливостей організації, ведення обліку та оподаткування діяльності торгівельних підприємств різних видів : роздрібної, оптової, комісійної, Інтернет-торгівлі тощо.

**План лекції:**

1. Поняття торгівельної діяльності, її класифікація.
2. Особливості торгівельної діяльності та їх вплив на організацію обліку.
3. Облік роздрібної торгівлі.

**Опорні поняття:** організацію обліку, торгівельна діяльність, товар, оптова торгівля, роздрібна торгівля, торгова націнка, транспортно-заготівельні витрати, доходи, витрати, фінансові результати, реалізація, покупці, постачальники, розрахунки.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закон України «Про захист прав споживачів» від 15.12. 1993 р. № 3682.
4. НП(С)БО №16 «Витрати», затверджено Наказом МФУ від 31.12.1999 р.№318.
5. НП(С)БО № 9 «Запаси», затверджено Наказом МФУ від 20.10. 1999 р.№246.
6. НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджено Наказом МФУ від 10.08.2000р. №193.
7. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності. Затверджено наказом Міністерства економіки та з питань Європейської інтеграції України від 22.05.2002 р. № 145.
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань
і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. — 968 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
4. Піроженко О., Рудяк Ю., Бойцова М. Усе про облік та організацію роздрібної торгівлі. — Х.: Фактор, 2005. - 376 с.
5. Бухгалтерський облік в торгівлі / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Н.М. Малюги. - 2-ге вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2002. - 576 с.
6. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
7. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
8. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Види торгівлі та ключові відмінності між ними ?
2. У чому полягає державне регулювання торговельної діяльності?
3. Як здійснюється ліцензування операцій з продажу окремих товарів?
4. Як відображається в обліку придбання ліцензії ?
5. Особливості ведення бухгалтерського обліку в торгівлі.
6. Розкрити зміст економічного поняття «витрати обігу».
7. Види цін, що застосовуються в торгівлі, та порядок їх розрахунку.
8. Назвати основні документи, за якими здійснюється оприбуткування товарів.
9. Транспортно-заготівельні витрати в торгівлі, порядок їх визначення та списання на реалізовані товари.
10. Розкрити сутність методу списання товарів за цінами продажу.
11. Порядок списання реалізованої торговельної націнки.
12. Відображення в обліку доходів та витрат торговельного підприємства.
13. Порядок визначення фінансового результату торговельного підприємства.
14. Як нараховується та відображається в обліку податок на прибуток, ПДВ, АП?

**Конспект лекції № 10**

**Тема № 4. Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування торгівельних підприємств**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань щодо оподаткування торгівельної діяльності, нараховування ПДВ, АП, мита, зборів та інші платежі при придбанні та реалізації товарів в Україні та за кордон.

**План лекції:**

1. Облік оптової торгівлі.
2. Оподаткування торгівельних підприємств ПДВ.
3. Порядок нарахування та сплати мита, митних зборів та платежів при купівлі та реалізації товарів.

**Опорні поняття:** податкові зобов’язання, податковий кредит,мито,митні збори, платежі, податок на додану вартість, прибуток**, імпортних товарів, експорт товарів, контрактна вартість, митна декларація, курсові різниці, валютний курс, нерезидент, резидент, іноземна валюта, монетарні, немонетарні статті.**

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Митний кодекс України від 13.03. 2012 р. № 4495-VI.
2. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755-VI.
3. Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09. 2013 № 584-VII із змінами [№ 1791-VIII від 20.12. 2016](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1791-19/paran373#n373).
4. НП(С)БО №16 «Витрати», затверджено Наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318.
5. НП(С)БО № 9 «Запаси», затверджено Наказом МФУ від 20.10. 1999 р. №246.
6. НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджено Наказом МФУ від 10.08.2000 р. №193.
7. Лист ДФС «Про забезпечення сплати акцизного податку з роздрібного продажу» від 20.01.15 р. № 1519/7/99-99-19-03-03-17.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
4. Піроженко О., Рудяк Ю., Бойцова М. Усе про облік та організацію роздрібної торгівлі. — Х.: Фактор, 2005. - 376 с.
5. Бухгалтерський облік в торгівлі / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Н.М. Малюги. - 2-ге вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2002. - 576 с.
6. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
7. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
8. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Які податки сплачує торгівельне підприємство ?

2. Які податки сплачують підприємства роздрібної торгівлі ?

3. Хто є платниками акцизного податку в торгівлі ?

4. Який порядок нарахування та сплати акцизного податку ?

5. Ставки АП та порядок їх затвердження.

6. Що є об’єктом оподаткування АП ?

7. Яка база нарахування АП ?

8. Назвіть підакцизні товари та ставки АП.

9.Які є особливості обчислення АП на тютюнові вироби ?

10. Який порядок нарахування та строки сплати АП з тютюнових виробів ?

11. Які є особливості оподаткування АП алкогольних напоїв?

12. Як розрахувати суму податкового зобов’язання з АП від реалізації підакцизних товарів підприємствами роздрібної торгівлі платників і неплатників ПДВ ?

13. Якими проведеннями відображається нарахування та сплата АП ?

14. Який порядок нарахування ПДВ при придбанні та реалізації товарів в торгівлі?

15. Які є особливості нарахування ПДВ при експорті та імпорті товарів ?

16. Які податки, збори і платежі сплачуть підприємства, що імпортують чи експортують товари ?

17. Як визначається і відображається в обліку сума податку на прибуток торгівельними підприємствами ?

18. Як відображається в обліку нарахування та сплата мита, митних зборів та платежів?

19. Що таке контрактна вартість товару ?

**Конспект лекції № 11**

**Тема № 4. Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування торгівельних підприємств**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань щодо оподаткування торгівельної діяльності, нараховування та сплати податку на прибуток, ПДВ, АП, відображення в обліку податкових зобов’язань, порядку здійснення розрахунків з бюджетом.

**План лекції:**

1. Акцизний податок, методика нарахування та порядок сплати.
2. Оподаткування прибутку в торгівельних підприємствах.
3. Порядок відображення в обліку нарахування та сплати податків.

**Опорні поняття: акцизний податок,** податкові зобов’язання, податок на прибуток, податковий кредит,податок на додану вартість, прибуток**, імпортних товарів, експорт товарів, облік, податкова декларація.**

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Митний кодекс України від 13.03. 2012 р. № 4495-VI.
2. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755-VI.
3. Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09. 2013 № 584-VII із змінами [№ 1791-VIII від 20.12. 2016](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1791-19/paran373#n373).
4. НП(С)БО №16 «Витрати», затверджено Наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318.
5. НП(С)БО № 9 «Запаси», затверджено Наказом МФУ від 20.10. 1999 р. №246.
6. НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджено Наказом МФУ від 10.08.2000 р. №193.
7. Лист ДФС «Про забезпечення сплати акцизного податку з роздрібного продажу» від 20.01.15 р. № 1519/7/99-99-19-03-03-17.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
4. Піроженко О., Рудяк Ю., Бойцова М. Усе про облік та організацію роздрібної торгівлі. — Х.: Фактор, 2005. - 376 с.
5. Бухгалтерський облік в торгівлі / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Н.М. Малюги. - 2-ге вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2002. - 576 с.
6. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
7. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
8. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Хто є платниками акцизного податку в торгівлі ?
2. Який порядок нарахування та сплати акцизного податку ?
3. Ставки АП та порядок їх затвердження.
4. Що є об’єктом оподаткування АП ?
5. Яка база нарахування АП ?
6. Назвіть підакцизні товари та ставки АП.
7. Які є особливості обчислення АП на тютюнові вироби ?
8. Який порядок нарахування та строки сплати АП з тютюнових виробів ?
9. Які є особливості оподаткування АП алкогольних напоїв?
10. Як розрахувати суму податкового зобов’язання з АП від реалізації підакцизних товарів підприємствами роздрібної торгівлі платників і неплатників ПДВ ?
11. Якими проведеннями відображається нарахування та сплата АП ?
12. Який порядок нарахування ПДВ при придбанні та реалізації товарів в торгівлі?
13. Які є особливості нарахування ПДВ при експорті та імпорті товарів ?
14. Які податки, збори і платежі сплачуть підприємства, що імпортують чи експортують товари ?
15. Як визначається і відображається в обліку сума податку на прибуток торгівельними підприємствами ?

**Конспект лекції № 12**

**Тема № 5. Особливості обліку та оподаткування транспортно-експедиторської діяльності**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань з оподаткування транспортно-експедиторських послуг, вивчення нормативно-правової бази регулювання діяльності транспортно-експедиторських компаній, особливостей діяльності та оподаткування транспортно-експедиторських компаній.

**План лекції:**

1. Правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб’єктів господарювання.
2. Учасники транспортно-експедиторської діяльності та правове поле їхньої діяльності.
3. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.

**Опорні поняття:** транспортно-експедиторська діяльність, транзит вантажів, договір транспортного експедирування, транспортний експедитор, перевізник, транспортно-експедиторська послуга, фрахт бенефіціар, резидент, міжнародні та транзитні перевезення, митна територія, місце постачання послуг.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV.
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI .
5. Закон України «Про транспортно-експедиторську діяльність» від 01.07.2004р. №1955-IV.
6. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 р. № 959-XII.
7. Закон України «Про транзит вантажів» від 20.10.1999 р. № 1172-XIV.
8. Закон України «Про транспорт» від 10.11.1994 р. № 232/94-ВР.
9. Лист ДПАУ «Щодо оподаткування транспортно-експедиторських послуг» від 17.08.2011р. № 22184/7/16-1517-15.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
4. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
6. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Яким законодавчим актом регламентована транспортно-експедиторська діяльність?

2. Що таке транспортно-експедиторські послуги та який їх склад ?

3. Яким законодавчим актом регламентовано операції з транзиту вантажів?

4. Що є об’єктом оподаткування податком на прибуток від транспортно-експедиторської діяльності?

5. Що включається до складу доходів і які особливості їх обліку в транспортно-експедиторських компаній ?

6. Що включається до складу витрат транспортно-експедиторських компаній і які є особливості їх обліку ?

7. Що таке супутні послуги при наданні послуги транспортування ?

8. Яка ставка податку на прибуток від транспортно-експедиторської діяльності?

9. Як визначається місце та дата надання транспортно-експедиторських послуги?

**Конспект лекції № 13**

**Тема № 5. Особливості обліку та оподаткування транспортно-експедиторської діяльності**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань з обліку та оподаткування транспортно-експедиторських послуг, навчитись вирішувати виробничі ситуації з реалізації послуг транспортного експедирування, складання бухгалтерських проведень, оподаткування операцій, аналіз ситуації тощо.

**План лекції:**

1. Особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.

2. Нормативно-правове регулювання обліку транспортно-експедиторської діяльності.

2. Особливості організації обліку транспортно-експедиторської діяльності.

**Опорні поняття:** транспортно-експедиторська послуга, облік доходів, облік витрат, фінансові результати від реалізації послуги, собівартість наданих послуг, дохід від реалізації послуг, винагорода експедитора, оплата наданих експедитором послуг, передоплата, післяоплата.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.
4. НП(С)БО 9 «Запаси», затверджено Наказом МФУ від 20.10. 1999 р.№246.
5. НП(С)БО 15 «Доходи», затверджено Наказом МФУ від 29.11. 1999 р. № 290.
6. НП(С)БО 16 «Витрати», затверджено Наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318.
7. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 07.02.2013 р. МФУ №73.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
4. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
6. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Як нараховуються податкові зобов’язання з ПДВ для перевізника та інших учасників перевезення ?
2. Хто дає дозвіл на перевантаження товарів, що переміщуються в митному режимі транзиту ?
3. Що є об’єктом оподаткування з податку на додану вартість, створеного у сфері транспортної діяльності ?
4. Яка ставка податку на додану вартість застосовується при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності ?
5. Які пільги застосовуються з податку на додану вартість при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності та залежно від чого?
6. Які податки і збори сплачують транспортно-експедиторські компанії ?
7. Які нормативно-правові акти, закони регулюють питання обліку транспортно-експедиторської діяльності?
8. Назвіть НП(С)БО що визначають склад доходів та витрат ТЕК.
9. Які є особливості організації обліку транспортно-експедиторських компаній?
10. Яка структура доходів у транспортно-експедиторських компаній ?
11. Яка структура витрат у транспортно-експедиторських компаній ?
12. Що включається до собівартості послуги з транспортного експедирування ?
13. Які бухгалтерські проведення складаються при наданні послуг вітчизняним замовникам ?
14. Які бухгалтерські проведення складаються при наданні послуг закордонним замовникам ?
15. Які особливості відображення в обліку при реалізації послуг транспортного експедирування із залученням третіх осіб ?
16. Як визначається фінансовий результат від реалізації послуг ?
17. Як оподатковується прибуток ТЕК ?

**Конспект лекції № 14**

**Тема № 5. Особливості обліку та оподаткування транспортно-експедиторської діяльності**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань з організації обліку та оподаткування транспортно-експедиторських послуг, з відображення в обліку реалізації послуг транспортного експедирування у замовника та виконавця послуг, оподаткування операцій, визначення фінансових результатів тощо.

**План лекції:**

## Облік операцій з перевезення у клієнта (замовника).

1. Облік операцій з перевезення у експедитора (виконавця).
2. Порядок визначення та оподаткування фінансових результатів діяльності транспортно-експедиторських компаній.

**Опорні поняття:** транспортно-експедиторська послуга, облік доходів, облік витрат, фінансові результати від реалізації послуги, собівартість наданих послуг, дохід від реалізації послуг, винагорода експедитора, оплата наданих експедитором послуг, передоплата, післяоплата.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.
4. НП(С)БО 9 «Запаси», затверджено Наказом МФУ від 20.10. 1999 р.№246.
5. НП(С)БО 15 «Доходи», затверджено Наказом МФУ від 29.11. 1999 р. № 290.
6. НП(С)БО 16 «Витрати», затверджено Наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318.
7. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 07.02.2013 р. МФУ №73.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
4. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
6. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Які нормативно-правові акти, закони регулюють питання обліку транспортно-експедиторської діяльності?
2. Назвіть НП(С)БО що визначають склад доходів та витрат ТЕК.
3. Які є особливості організації обліку транспортно-експедиторських компаній?
4. Яка структура доходів у транспортно-експедиторських компаній ?
5. Яка структура витрат у транспортно-експедиторських компаній ?
6. Що включається до собівартості послуги з транспортного експедирування ?
7. Які бухгалтерські проведення складаються при наданні послуг вітчизняним замовникам ?
8. Які бухгалтерські проведення складаються при наданні послуг закордонним замовникам ?
9. Які особливості відображення в обліку при реалізації послуг транспортного експедирування із залученням третіх осіб ?
10. Як визначається фінансовий результат від реалізації послуг ?
11. Як (за якою ставкою) оподатковується прибуток ТЕК ?

**Конспект лекції № 15**

**Тема № 6. Особливості обліку та оподаткування туристичної діяльності і готельного бізнесу**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** є формування теоретичних знань з обліку та оподаткування туристичного та готельного бізнесу, вивчення особливостей туристичної діяльності, її законодавче та державне регулювання, особливостей оподаткування податком на прибуток іншими податками та зборами турагентів та туроператорів.

**План лекції:**

1. Особливості туристичної діяльності та її законодавче та державне регулювання.
2. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності ПДВ.
3. Особливості оподаткування податком на прибуток іншими податками та зборами турагентів та туроператорів.

**Опорні поняття:** туристична діяльність, внутрішній та міжнародний туризм, туроператор, турагент, державна політика в галузі туризму та готельному бізнесі, ліцензування, фінансове забезпечення діяльності турфірми, ліцензування та сертифікації діяльності, туристичний продукт, туристичний збір, оподаткування діяльності.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закон України «Про міжнародні договори» від 29.06.2004 р. № 1906-IV.
4. Закон України «Про туризм» від 18.11.2003 р. № 1282-IV.
5. Закон України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» від 01.06.2000 р. № 1775-III.
6. Розпорядження КМУ «Про затвердження плану заходів щодо утвердження позитивного іміджу України, поширення інформації про її туристичний потенціал у державах, які представлені в Міжнародному олімпійському комітеті і Міжнародному параолімпійському комітеті» від 7.11. 2013 р. № 888-р.
7. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку відбору проектних (інвестиційних) пропозицій та інвестиційних проектів, для розроблення або реалізації яких надається державна підтримка» від 13.11.2013 р. № 835.
8. Наказ Міністерства інфраструктури України «Про затвердження Ліцензійних умов провадження туроператорської діяльності» від 10.07.2013 р. № 465.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
6. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
7. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Яким законодавчим актом України регламентована туристична діяльність?

2. Чи підлягає туристична діяльність в Україні ліцензуванню ?

3. Хто є ключовими суб'єктами туристичної діяльності ?

4. Що розуміють під туроператорською діяльністю ?

5. Які є основні види туроператорів і в чому їх відмінність?

6. Чи може туристична компанія бути одночасно туроператором і турагентом ?

7.У чому полягають особливості оподаткування податком на додану вартість туроператорської та турагентської діяльності?

8. У чому полягають особливості оподаткування податком на прибуток туроператорської та турагентської діяльності ?

9. Яким чином визначається об’єкт оподаткування у туроператора та турагента?

10. Що таке туристичий збір і хто є його платниками ?

11. Хто не може бути платниками туристичного збору ?

12. На якій системі оподаткування можуть знаходитись туроператори і турагенти ?

13. Що є базою оподаткування ПДВ при проведенні операцій з постачання туристичним оператором туристичного продукту?

14.Які є особливості оподаткування ПДВ туристичного продукту ?

15.Що є датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ ?

**Конспект лекції № 16**

**Тема № 6. Особливості обліку та оподаткування туристичної діяльності і готельного бізнесу**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:**  формування теоретичних знань з обліку та оподаткування туристичного та готельного бізнесу, вивчення особливостей організації і відображення в обліку діяльності туроператорів та турагентів, їх оподаткування.

**План лекції:**

1. Особливості організації обліку туристичної діяльності.
2. Обік операцій у туроператора.
3. Облік операцій у турагента.

**Опорні поняття:** організації обліку, облік доходів та витрат туристичної фіми, собівартість реалізації турпродукції (послуг), облік ваучерів, комісійна винагорода, оплата послуг, форма розрахунків, інші операційні витрати, фінансовий результат, облік розрахунків за податками, взаємозалік заборгованостей.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
3. Закон України «Про міжнародні договори» від 29.06.2004 р. № 1906-IV.
4. Закон України «Про туризм» від 18.11.2003 р. № 1282-IV зі змінами та доповненнями.
5. Закон України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» від 01.06.2000 р. № 1775-III, зі змінами та доповненнями;
6. Розпорядження КМУ «Про затвердження плану заходів щодо утвердження позитивного іміджу України, поширення інформації про її туристичний потенціал у державах, які представлені в Міжнародному олімпійському комітеті і Міжнародному параолімпійському комітеті» № 888-р від 7.11.2013р.
7. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку відбору проектних (інвестиційних) пропозицій та інвестиційних проектів, для розроблення або реалізації яких надається державна підтримка» від 13.11.2013 р. № 835.
8. Наказ Міністерства інфраструктури України «Про затвердження Ліцензійних умов провадження туроператорської діяльності» від 10.07.2013 р. № 465.
9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11. 1999р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
2. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
3. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
4. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
5. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
6. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Яка структура собівартості туристичного продукту ?
2. Як визначити ціну туру і якою вона буває ?
3. Яка структура непрямих умовно-постійних адміністративних витрат ?
4. Що таке ціна «нетто» та ціна «брутто» ?
5. Що таке маржинальний дохід туристичної фірми, як від визначається ?
6. Що таке обсяг беззбиткової діяльності туристичної фірми та як він визначається ?
7. Які рахунки використовують туристичні фірми для обліку доходів ?
8. Які рахунки використовують туристичні фірми для обліку витрат ?
9. Як визначити фінансовий результат від реалізації туристичної послуги ?

10.На підставі таких документів здійснюється документальне оформлення туристичної послуги ?

1. Які рахунки призначені для обліку реалізації турпродукту у туроператора?
2. Які рахунки призначені для обліку для реалізації турпродукту через турагента?
3. Які є особливості організації обліку в готельному бізнесі?
4. Як відображається в обліку турагента реалізація турпродукту ?
5. Яка відмінність у відображенні в обліку туроператора реалізації турпродукту за наявності та відсутності матеріальної бази ?

**Конспект лекції № 17**

**Тема № 7. Облік та оподаткування діяльності страхових компаній**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:** формування теоретичних знань з обліку та оподаткування страхових компаній, вивчення особливостей оподаткування діяльності страхових компаній.

**План лекції:**

1. Особливості діяльності страхових компаній.
2. Податкове регулювання діяльності страхових компаній.
3. Порядок оподаткування страхових компаній податком на прибуток та ПДВ.

**Опорні поняття:** страхові компанії, лайфові компанії, ліцензування страхової діяльності, послуги зі страхування і перестрахування, система оподаткування страховиків, страхові внески, страхування відповідальності, перестрахування, страхові премії, співстрахування**,** довгострокове страхування життя, оподаткування прибутку від страхової і нестрахової діяльності, частка страхової премії, нерезиденти, резиденти, рейтинг фінансової надійності (стійкості), податкове регулювання страхової діяльності.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
2. Закон України «Про страхування» від 07.03.1996 р. № 85/96-ВР.
3. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-III.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. — 968 с.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
6. Гаманкова О. О. Облік і аудит у страхових організаціях. — К.: КНЕУ, 2006. — 184 с.
7. Гарматій Т.О. Облік та аудит в страхових компаніях: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Т.О. Гарматій. – Тернопіль: 2004. - 180 с.
8. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
9. Пархоменко В. С. Бухгалтерський облік страхової діяльності. — К.: Лібра, 2002. - 216 с.
10. Приходько В. Бухгалтерський облік страхової діяльності. Навчальний посібник. – 2-ге видання, доповнене й перероблене. – Київ: Лібра, 2002. – 216с.
11. Солдатова О. Оподаткування страхової діяльності в 2015 р. податком на прибуток / Ольга Солдатова. – 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zia.pp.ua/blogs/mon-toring-zm-n-zakonodavstva-ukra-ni/opodatkuvannja-strahovo-d-jalnost-v-2015.html>.
12. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.
13. Черв'як С. Оподаткування страховиків: новий підхід (частина 1) / Сергій Черв'як. – 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.gravis-audit.com.ua/>.
14. Шот А.П.Облік і оподаткування за видами економічної діяльності. Опорний конспект лекцій. – Львів. ‐ 2018. – 117 с.

***Інтернет-ресурси:***

1. Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.
2. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
4. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
5. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
6. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
7. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
8. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. До яких видів фінансових установ відносяться страхові компанії?
2. Які податки сплачують небанківські фінансові установи ?
3. Які є форми страхування?
4. Що таке страхування та перестрахування ?
5. Що таке страхові резерви і за рахунок чого вони можуть створюватись ?
6. На які види страхування необхідна ліцензія ?
7. Ким повинна бути підтверджена достовірність та повнота річного балансу і звітності страховиків ?
8. Що таке страховий платіж, страхова премія та страховий внесок ?
9. Що таке фактичний запас платоспроможності страховика і як він визначається ?
10. Визначте особливості оподаткування страхових компаній.
11. Які доходи відносять до оподатковуваних доходів страхової компанії?
12. Назвіть специфічні витрат страхової компанії ?
13. Визначте особливості оподаткування фінансової допомоги страхової компанії.
14. За якою ставкою податку на прибуток оподатковують прибуток страхової компанії?
15. Чи оподатковуються страхові компанії податком на додану вартість?

**Конспект лекції № 18**

**Тема № 7. Облік та оподаткування діяльності страхових компаній**

**Міжпредметні зв’язки :** Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності» є вибірковою дисципліною підготовки бакалаврів з фінансів, банківської страви та страхування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Податкова система», «Митна справа», «Фінансовий аналіз», «Фінанси суб’єктів підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємств» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Місцеві фінанси», «Аналіз банківської діяльності», «Фінанси страхових організацій» тощо.

**Мета лекції:**  формування теоретичних знань з обліку та оподаткування страхових компаній, вивчення складу доходів та витрат, особливостей обліку та оподаткування діяльності страхових компаній.

**План лекції:**

1. Облік доходів від страхової діяльності.
2. Облік витрат страховика.
3. Облік фінансових результатів діяльності страховика.

**Опорні поняття:** облік надходження страхових платежів, облік доходів від страхової діяльності, облік розрахунків з надходження страхових платежів, розрахунки із страховими посередниками (агентами), вирахування з доходу, облік зароблених страхових платежів, резерв незароблених премій, облік страхових резервів, облік витрат страховика, облік виплат страхових сум та страхового відшкодування, витрати на проведення страхування, фінансові результати страхової діяльності страховика,нерозподілений прибуток, непокритий збиток.

**Інформаційні джерела:**

***Законодавчі та нормативні акти:***

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
2. Закон України «Про страхування» від 07.03.1996 р. № 85/96-ВР.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV.
4. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-III.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків, затверджено Наказом МФУ від 30.11.99 № 291.
6. НП(С)БО 15 «Дохід» затверджено Наказом МФУ від 14.12.1999 р. №290.
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань
і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ МФУ від 30.11.99 р. № 291.

***Основна та допоміжна література:***

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
2. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності. Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.С. – Х.: Видавництво «Форт», 2015. – 200 с.
3. **Бухгалтерський облік у галузях економіки:** Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; За ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася. - К.: МАУП, 2005. - 968 с.
4. Бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] / за ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Л.: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.
5. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
6. Гаманкова О. О. Облік і аудит у страхових організаціях. — К.: КНЕУ, 2006. — 184 с.
7. Гарматій Т.О. Облік та аудит в страхових компаніях: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Т.О. Гарматій. – Тернопіль: 2004. - 180 с.
8. Мединська Т.В. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: [навч.-практичний посібник] / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К.: Алеута, 2012. – 188 с.
9. Пархоменко В. С. Бухгалтерський облік страхової діяльності. — К.: Лібра, 2002. - 216 с.
10. Приходько В. Бухгалтерський облік страхової діяльності. Навчальний посібник. – 2-ге видання, доповнене й перероблене. – Київ: Лібра, 2002. – 216с.
11. Солдатова О. Оподаткування страхової діяльності в 2015 р. податком на прибуток / Ольга Солдатова. – 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zia.pp.ua/blogs/mon-toring-zm-n-zakonodavstva-ukra-ni/opodatkuvannja-strahovo-d-jalnost-v-2015.html>.
12. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2004. - 233 с.
13. Черв'як С. Оподаткування страховиків: новий підхід (частина 1) / Сергій Черв'як. – 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.gravis-audit.com.ua/>.
14. Шот А.П.Облік і оподаткування за видами економічної діяльності. Опорний конспект лекцій. – Львів. ‐ 2018. – 117 с.

***Інтернет-ресурси:***

Офіційний портал Верховної Ради України: www.rada.gov.ua.

1. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки України: http://mon.gov.ua/
2. Офіційний сайт Державної служби статистики України: www.ukrstat.gov.ua.
3. Бібліотеки в Україні: http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3.
4. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського: http://www.nbuv.gov.ua/–
5. Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника:
6. http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html.
7. Вільна енциклопедія: http://www. library. lviv.ua/– http://uk.wikipedia.org.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського, практичного заняття за темою лекції:

1. Які особливості страхової діяльності та організації обліку ?

2. Що таке страховий платіж та яка структуру страхового тарифу ?

3. Наведіть основні бухгалтерські проведення з обліку страхових платежів та розрахунків зі страхувальниками.

4. Розкрийте загальний зміст операцій перестрахування та назвіть особливості організації їх обліку.

5. Наведіть основні бухгалтерські проведення з обліку операцій отримання та передачі ризиків у перестрахування.

6. Які спеціальні рахунки призначені для обліку страхової діяльності ?

8. Який порядок обчислення суми резерву незароблених премій ?

9. Дайте характеристику рахунка 49 «Страхові резерви».

10. Наведіть основні бухгалтерські проведення з обліку страхових резервів.

11.Охарактеризуйте склад специфічних витрат страховика та порядок їх визнання і відображення на рахунках.

12. Наведіть склад доходів страхової організації та охарактеризуйте порядок визначення суми зароблених страхових платежів.

13. Наведіть основні бухгалтерські проведення з обліку доходів та фінансових результатів страхової діяльності, нарахування податку на прибуток.