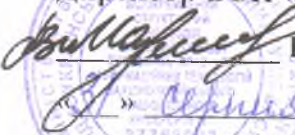



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВСП «ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ЕКОНОМІКИ, ПРАВА ТА ІНФОРМАЦІЙНИХ
ТЕХНОЛОГІЙ ЗУНУ»

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ВСП «ФКЕНТ ЗУНУ»

Василь МАРТИНЮК
« 15 березня » 2023 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни «Податкова система»

Освітньо-професійний ступінь – фаховий молодший бакалавр

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування

Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма: «Фінанси, банківська справа та страхування»

Циклова комісія фінансово-економічних дисциплін

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції	Практичні семінарські	Індивідуальна робота	Самостійна робота	Всього годин	Екзамен / залік
Денна	III	6	27	27	3	63	120	Екзамен

Тернопіль – 2023

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки фахового молодшого бакалавра галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування, затвердженої Педагогічною радою ВСП «ФКЕПІТ ЗУНУ» 27 червня 2023 р.

Робоча програма складена викладачами Івановою А.М., Сідляр В.В.

Робоча програма затверджена на засіданні циклової комісії фінансово-економічних дисциплін

Протокол № 1 від 31 серпня 2023 р.

Голова циклової комісії



Мирослава ОПРИСОК

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВА СИСТЕМА»

1. Опис дисципліни «Податкова система»

Дисципліна - «Податкова система»	Галузь знань, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
Змістових модулів – 2	Спеціальність: 071 Облік і оподаткування	Нормативна
Індивідуальне завдання – Комплексне розрахункове завдання	Галузь знань: 07 Управління та адміністрування	Рік підготовки – 3 семестр – 6
Загальний обсяг год – 120	Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок	Лекції – 27 год. Практичні – 27 год.
	Освітньо-професійний ступінь – фаховий молодший бакалавр	Самостійна робота – 63 год. Індивідуальні завдання – 3
		Вид підсумкового контролю – екзамен

2. Мета та завдання навчальної дисципліни «Податкова система»

Програма дисципліни орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та практичних основ функціонування податкової системи, які вироблені фіскальною наукою, і засвоєння навиків практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків, так і працівників контролюючих органів у сфері оподаткування.

Навчальна дисципліна «Податкова система» охоплює теоретичні основи оподаткування, порядок нарахування та сплати всіх видів податків та зборів (обов'язкових платежів), які справляються в державі, функції та завдання контролюючих органів у сфері оподаткування тощо.

Головним завданням курсу «Податкова система» є вивчення студентами теоретичних та методичних питань справляння податків й зборів (обов'язкових платежів), принципів організації податкової роботи в державі, елементів і методик розрахунку податків і зборів (обов'язкових платежів).

Основними завданнями вивчення дисципліни «Податкова система» є: - зрозуміти соціально-економічну сутність та функції, податків, вивчити їх класифікацію і види;

- засвоїти засади організації податкової роботи, нормативного регламентування та практики службових стосунків платників податків і податкових органів;
- вивчити порядок обчислення та сплати податку на додану вартість;
- засвоїти особливості справляння акцизного податку;
- набути навичок розрахунку мита та вивчити його роль як фіскального інструмента та засобу митного регулювання;
- вивчити особливості прибуткового оподаткування підприємств в Україні;
- розвинути вміння у сфері розрахунку, декларування та сплати податку на доходи фізичних осіб.

Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни: СК 2. Здатність здійснювати професійну діяльність, згідно з вимогами законодавства.

Результати навчання: РН 03. Знати економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, що існують між фінансовими процесами та економічними явищами.

РН 06. Застосовувати набуті теоретичні знання у практичній діяльності для розв'язання професійних завдань.

3. Програма дисципліни «Податкова система»

Змістовий модуль 1.

Теоретичні основи формування податкової системи

Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків

Сутність податків. Функції податків. Елементи податку. Методи побудови податкових ставок. Тверді і процентні ставки. Види процентних ставок: пропорційні, прогресивні, регресивні, їх комбінації. Проста і складна прогресії в оподаткуванні. Пільги в оподаткуванні.

Класифікація податків, її ознаки.

Види прямих податків. Переваги та недоліки прямих податків, проблеми їх стягнення. Регулюючий механізм окремих видів прямих податків.

Види непрямих податків. Переваги та недоліки непрямих податків, їх місце в податковій системі країни.

Тема 2. Організація діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування і податкової роботи

Основи та організація податкової роботи, її основні елементи. Контролюючі органи у сфері оподаткування, склад податкових органів в Україні.

Правове регламентування діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування і податкової роботи. Інструктивно-методичне забезпечення справляння податків і зборів.

Основи адміністрування податків і зборів. Податкова звітність. Податкові консультації. Порядок визначення суми податкових та грошових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень контролюючих органів. Податковий контроль. Організація обліку платників податків. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Перевірки. Відповідальність за порушення податкового законодавства.

Змістовий модуль 2.

Практика функціонування податкової системи України

Тема 3. Податок на додану вартість

Сутність податку на додану вартість, його виникнення та розвиток. Запровадження та функціонування ПДВ в Україні.

Платники податку на додану вартість. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку. Добровільна реєстрація платників податку. Порядок реєстрації платників податку. Анулювання реєстрації платника податку.

Визначення об'єкта та бази оподаткування. Розміри ставок податку. Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою. Операції, що не є об'єктом оподаткування. Операції, звільнені від оподаткування.

Податковий кредит. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту.

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.

Податкова накладна. Звітні (податкові) періоди. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом.

Тема 4. Акцизний податок

Акцизний податок, як форма специфічних акцизів. Платники податку.

Об'єкти оподаткування. База оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку.

Дата виникнення податкових зобов'язань.

Особливості обчислення податку за адвалорними ставками. Особливості обчислення податку з тютюнових виробів.

Порядок і строки сплати податку. Складення та подання декларації з акцизного податку/ Контроль за сплатою податку.

Особливості оподаткування алкогольних напоїв. Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Контроль за надходженням податку з алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

Тема 5. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання

Основи митної справи в Україні. Економічна сутність та призначення мита. Класифікація мита. Мито як джерело доходів державного бюджету і регулятор міжнародного бізнесу та процесів споживання. Термінологія митної справи : митна територія та митний кордон, імпорт, експорт та транзит, митна декларація, резиденти і нерезиденти, декларанти.

Платники і ставки мита. Порядок і методика сплати мита. Пільги для юридичних та фізичних осіб. Справляння мита та порядок його перерахування в бюджет. Відповідальність платників та контроль за сплатою мита.

Основні тенденції та напрямки митного оподаткування у світовій фіскальній практиці.

Тема 6. Податок на прибуток підприємств

Прибуткове оподаткування підприємств та організацій, його місце в системі оподаткування. Варіанти прибуткового оподаткування підприємств.

Платники і ставки податку на прибуток підприємств. Об'єкт оподаткування. Порядок визначення доходів та їх склад. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Порядок визнання доходів.

Склад витрат та порядок їх визнання. Витрати, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку.

Об'єкти амортизації. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів. Методи нарахування амортизації. Визначення вартості об'єктів амортизації. Облік операцій із землею та її капітальним поліпшенням. Амортизація витрат, пов'язаних з видобутком корисних копалин.

Податкова база. Порядок урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування в результатах наступних податкових періодів.

Ставки податку. Порядок обчислення податку. Оподаткування операцій особливого виду. Звільнення від оподаткування.

Тема 7. Податок на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб як форма індивідуального прибуткового оподаткування.

Платники податку на доходи фізичних осіб. Об'єкт і база оподаткування. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.

Податкова знижка. Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги.

Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів.

Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету.

Забезпечення виконання податкових зобов'язань.

Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність

Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Тема 8. Спеціальні податкові режими

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності. Загальні положення справляння єдиного податку. Групи платників єдиного податку. Порядок визначення доходів та їх склад. Ставки єдиного податку та особливості їх встановлення. Податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.

Оподаткування сільськогосподарських виробників за спрощеною системою оподаткування. Платники податку. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставки податку. Податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати. Особливості обкладення платників податку окремими податками і зборами. Порядок набуття статусу платника податку. Відповідальність платників.

4. Структура навчальної дисципліни «Податкова система»

Назва теми	Кількість годин			
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування податкової системи				
Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків	4	4	10	-
Тема 2. Організація діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування і податкової роботи	4	4	10	-
Змістовий модуль 2. Практика функціонування податкової системи України				
Тема 3. Податок на додану вартість	4	4	10	-
Тема 4. Акцизний податок	4	4	5	-
Тема 5. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання	4	4	5	-
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	4	4	10	1
Тема 7. Податок на доходи фізичних осіб	2	2	10	-
Тема 8. Спеціальні податкові режими	1	1	3	-
Індивідуальна робота				2
ВСЬОГО:	27	27	63	3

5. Теми практичних занять Практичне

заняття 1 – 2 год.

Тема. Соціально-економічний зміст, види та функції податків

Мета: Засвоїти необхідність і сутність існування податків в ринковій економіці

Питання для обговорення:

1. Історичний розвиток оподаткування.
2. Соціально-економічний зміст та функції податків.
3. Елементи системи оподаткування.
4. Класифікація податків.
5. Види прямих та непрямих податків: їх характеристика.

Практичне заняття 2 – 2 год.

Тема: Організація діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування і податкової роботи

Мета: Вивчити повноваження контролюючих органів у сфері оподаткування та вміти їх застосовувати

Питання для обговорення:

1. Основи та організація податкової роботи, її основні елементи.
2. Інструктивно-методичне забезпечення справляння податків і зборів.
3. Основи адміністрування податків і зборів.
4. Податкова звітність.
5. Податкові консультації.
6. Порядок визначення суми податкових та грошових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень контролюючих органів.
7. Податковий контроль.

Практичне заняття 3 – 2 год.

Тема: ПДВ як форма універсального акцизу

Мета: Засвоїти практику нарахування та сплати ПДВ

Питання для обговорення:

1. Сутність податку на додану вартість, його виникнення та розвиток. Запровадження та функціонування ПДВ в Україні.
2. Платники податку на додану вартість. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку. Добровільна реєстрація платників податку. Порядок реєстрації платників податку. Анулювання реєстрації платника податку.
3. Визначення об'єкта оподаткування. Місце постачання товарів та послуг.
4. Розміри ставок податку.

5. Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою.
6. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою.
7. Операції, що не є об'єктом оподаткування.
8. Операції, звільнені від оподаткування.
9. Податковий кредит.
10. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.
11. Податкова накладна. Звітні (податкові) періоди. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом.

Практичне заняття 4 – 2 год.

Тема: Акцизний податок

Мета: Засвоїти практику нарахування та сплати акцизного податку

Питання для обговорення:

1. Акцизний податок, як форма специфічних акцизів.
2. Особливості акцизного оподаткування в Україні.
3. Платники податку.
4. Об'єкти оподаткування. База оподаткування.
5. Підакцизні товари та ставки податку.
6. Особливості обчислення податку за адвалорними ставками.
7. Особливості обчислення податку з тютюнових виробів.
8. Порядок і строки сплати податку.
9. Складення та подання декларації з акцизного податку.
10. Контроль за сплатою податку.
11. Особливості оподаткування алкогольних напоїв.

Практичне заняття 5 – 2 год.

Тема: Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання

Мета: Опанувати навички нарахування та сплати митних платежів при переміщенні товарів через митний кордон Питання для обговорення:

1. Основи митної справи в Україні.
2. Економічна сутність та призначення мита.
3. Класифікація мита.
4. Платники і ставки мита.
5. Порядок і методика сплати мита.
6. Справляння мита та порядок його перерахування в бюджет.

Практичне заняття 6 – 2 год.

Тема: Податок на прибуток підприємств

Мета: Засвоїти практику нарахування та сплати податку на прибуток підприємств

Питання для обговорення:

1. Платники і ставки податку на прибуток підприємств.
2. Об'єкт оподаткування.
3. Порядок визначення доходів та їх склад.
4. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування.
5. Склад витрат та порядок їх визнання.
6. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку.
7. Об'єкти амортизації. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів.
8. Методи нарахування амортизації.
9. Визначення вартості об'єктів амортизації.
10. Податкова база.
11. Порядок урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування в результатах наступних податкових періодів.
12. Ставки податку. Порядок обчислення податку.
13. Оподаткування операцій особливого виду.
14. Звільнення від оподаткування.

Практичне заняття 7 – 2 год.

Тема: Податок на доходи фізичних осіб

Мета: Засвоїти практику нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб

Питання для обговорення:

1. Платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Об'єкт і база оподаткування.
3. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
 1. Податкова знижка.
 2. Ставки податку.
 3. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги.
 4. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.
 5. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Практичне заняття 8 – 1 год.

Тема: Спеціальні податкові режими

Мета: Опанувати навички в сфері спеціальних податкових режимів

Питання для обговорення:

1. Єдиний податок.
2. Особливості справляння єдиного податку юридичними і фізичними особами. Платники податку.
3. Об'єкт оподаткування.
4. База оподаткування. Ставки податку.
5. Податковий (звітний) період.
6. Порядок нарахування та строки сплати.
7. Особливості обкладення платників податку окремими податками і зборами. Порядок набуття статусу платника податку.
8. Відповідальність платників.

6. Самостійна робота

Частина навчального матеріалу вноситься на самостійне вивчення студентами. Самостійна робота полягає у поглибленому опрацюванні лекційного матеріалу, роботі з навчальною, навчально-методичною та монографічною літературою, періодичними виданнями, вивченні законодавчих і нормативних документів. Додаткові рекомендації щодо виконання самостійних робіт надаються викладачем під час проведення планових консультацій. Самостійна робота повинна активізувати засвоєння знань, їх розвиток, набуття вмінь і навичок студентами для успішного застосування їх у подальшій роботі.

Самостійна робота включає самостійне опрацювання:

- теоретичного матеріалу – це опрацювання рекомендованої літератури за заданим планом з тем дисципліни;
- підготовка до практичних занять.

Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування податкової системи	
Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків	10
Тема 2. Організація діяльності контролюючих органів у сфері оподаткування і податкової роботи	10

Змістовий модуль 2. Практика функціонування податкової системи України	
Тема 3. Податок на додану вартість	10
Тема 4. Акцизний податок	5
Тема 5. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання	5
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	10
Тема 7. Податок на доходи фізичних осіб	10
Тема 8. Спеціальні податкові режими	3
ВСЬОГО:	63

Індивідуальне завдання з дисципліни «Податкова система» виконується самостійно кожним студентом. Конкретний варіант індивідуального завдання визначає порядковий номер студента у списку академічної групи. Індивідуальне завдання виконується упродовж семестру. Виконання його є обов'язковою умовою успішного вивчення курсу та отримання заліку. Метою виконання індивідуального завдання є опановування навичками нарахування основних податків та заповнення податкових декларацій з податку на додану вартість, податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб. Індивідуальне завдання оформлюється за встановленою формою на бланку податкової декларації та захищається під час семестру у години, виділені для індивідуальної роботи.

8. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, ситуативне моделювання, ділові ігри, виконання індивідуального завдання, есе, підготовка і презентація проектів.

9. Методи контролю

При вивченні студентами дисципліни «Податкова система» застосовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: тести; поточне опитування; письмова модульна контрольна робота; оцінювання результатів індивідуальної роботи; директорська контрольна робота; інші види індивідуальних та групових завдань. Підсумковий контроль: залік.

10. Методичне забезпечення 1.

Тексти лекцій.

2. Завдання для практичних завдань.
3. Завдання для самостійної роботи.
4. Тести для перевірки знань студентів.
5. Засоби діагностики знань студентів.
6. Критерії оцінювання знань студентів.
7. Посібники.
8. Презентаційні матеріали. 9. Інтернет-джерела.

11. Рекомендована література

1. Варналій З.С., Романюк М.В. Податкова система: підручник. К.: Знання України, 2019. 567 с.
2. Котенко А. Принципи податкового законодавства як вихідні засади побудови податкової системи. *Право України*. 2020. № 4. С. 43-56.
3. Луніна І. О., Білоусова О. С., Фролова Н. Б. Особливості формування фіскального простору у воєнний та поствоєнний періоди. *Економіка та держава*. 2022. № 4. С. 20–27. DOI: 10.32702/2306-6806.2022.4.20
4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL : <https://tax.gov.ua>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
7. Податкова система: навчальний посібник / І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська [та інш.] / ред. І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
8. Про державну податкову службу в Україні: положення Кабінету Міністрів України від 6.03.2019 р. № 227. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15>
9. Прокопенко І.А., Панура Ю.В., Іванишина О.С., Тучак Т.В., Смірнова О.М. Податкова система : навч. посіб. К. : Кондор, 2015. 698 с.
- 10.Скрипник С. В., Боярова О. А., Дем'янишина О. А. Очікування бізнесу від нової системи оподаткування. *Економіка та держава*. 2022. № 1. С. 13–18. DOI: 10.32702/2306-6806.2022.1.13
- 11.Соколовська А. М. Оцінка наслідків реформування податкової системи України в контексті показників податкового навантаження. *Бізнес Інформ*. 2020. № 7. С. 214-223
- 12.Шило Ж. С. Проблеми та недоліки прямого та непрямого оподаткування в державі. *Вісник Національного університету водного господарства та*

природокористування. 2022. 1(97). С. 99-112. URL : <https://ep3.nuwm.edu.ua/23801/>

13. Andrii Krysovatyi, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.
14. Krysovatyu, A., Tymchenko, O., Fedosov, V., Silchenko, M. Taxation, economic growth and welfare in a low-income country. *Economic Annals-XXI*. 2020. 181(1-2). P. 44-56.
15. Prokopenko N., Gudz O., Kreidych I., Golovko M., Kazak O. (2021) Retrospective analysis of the tax system reform of Ukraine. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2021. № 2. 396-405

12. Критерії оцінювання знань студентів

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту.

Модуль 1 (Рубіжна атестація)	Модуль 2 (Директорська контрольна робота)	Модуль 3 (Підсумкова оцінка за індивідуальне завдання та поточне опитування)	Екзамен
10%	30%	20%	40

Шкала оцінювання

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За європейською шкалою ECTS
90 – 100	«Відмінно»	«A» (Відмінно)
85 – 89	«Добре»	«B» (Дуже добре)
75 – 84		«C» (Добре)
65 – 74	«Задовільно»	«D» (Задовільно)
60 – 64		«E» (Достатньо)
35 – 59	«Незадовільно»	«FX» (Незадовільно з можливістю перескладання)

1 – 34		«F» (Незадовільно з обов'язковим повторним курсом)
--------	--	--