

Силабус курсу:



СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

<i>Ступінь вищої освіти:</i>	бакалавр
<i>Спеціальність:</i>	071 «Облік і оподаткування»
<i>Рік підготовки:</i>	4
<i>Семестр викладання:</i>	осінній
<i>Кількість кредитів ЄКТС:</i>	5
<i>Мова(-и) викладання:</i>	українська
<i>Вид семестрового контролю</i>	екзамен

Автор курсу та лектор:

к.е.н. доц. Пчелинська Ганна Володимирівна

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

доцент кафедри обліку і оподаткування

посада

pchelinska@snu.edu.ua

електронна адреса

+380509359892

телефон

Viber за номером

телефону

месенджер

за розкладом

консультації

Анотація навчального курсу

Цілі вивчення курсу:

Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності є одним із найважливіших і найефективніших важелів державного регулювання економіки країни. Держава за допомогою податкової політики не лише формує джерела фінансування суспільно необхідних витрат, реалізуючи фіскальну функцію податків, а й створює передумови для структурної перебудови національної економіки та її зростання. Проблеми оподаткування та організації податкового обліку традиційно привертають увагу як науковців, так і практиків, оскільки в цій галузі стикаються інтереси держави й регіонів з інтересами суб'єктів господарювання та громадян – платників податків. Гармонізація і підтримання балансу цих інтересів дає змогу створити умови для підняття економіки, забезпечення соціальної стабільності в суспільстві та підвищення добробуту населення.

Тому знання теоретичних засад та питань сучасної практики у сфері обліку і звітності в оподаткуванні є обов'язковими вимогами до діючих та майбутніх фахівців за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування". Здобуті при вивченні дисципліни знання дозволять якісно та вчасно підготувати і подати весь необхідний пакет податкової звітності підприємства на базі облікової інформації суб'єкта господарської діяльності.

Результати навчання:

Знання: теоретичних положень податкового обліку; нормативно-законодавчої бази щодо ведення податкового обліку за окремими податками і зборами; порядок складання та подання податкової звітності.

Вміння: організовувати та вести податковий облік на підприємстві; оформляти первинні документи та реєстри аналітичного, синтетичного обліку для відображення операцій з податкового обліку; здійснювати розрахунки загальнодержавних та місцевих податків, зборів; складати податкову звітність та своєчасно подавати її у відповідні органи.

Передумови до початку вивчення:

Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Теорія економічного аналізу 1» значно підвищиться, якщо студент попередньо опанував матеріал таких дисциплін як: економічна теорія, макроекономіка, мікроекономіка, економіка підприємства, фінанси, бухгалтерський облік, аналіз господарської діяльності, податкова система, фінансовий облік.

Мета курсу (набуті компетентності)

Метою викладання дисципліни є формування системи знань з теорії та практики ведення податкового обліку і складання податкової звітності суб'єктами господарської діяльності.

За результатами опанування навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти набувають фахові компетентності:

здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці;

використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, оподаткування;

здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в податковому обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;

здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій;

застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;

здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування;

здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків;

демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Структура курсу

№	Тема	Години (Л/ПЗ)	Стислий зміст	Інструменти і завдання
1	Податковий облік: зміст та організація на підприємстві	денна 1/0/0,5 заочна 0,25/0/0	Поняття податкового обліку, його мета, завдання, предмет, об'єкт. Структура податкового обліку, його принципи. Взаємозв'язок та відмінності між фінансовим і податковим обліком. Особливості організації податкового обліку на підприємстві.	Презентації Участь в обговоренні Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
2	Загальні вимоги до податкової звітності	денна 1/0/0,5 заочна 0,25/0/0	Поняття та класифікація податкової звітності. Вимоги до її складання. Порядок та строки подання податкової звітності. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності. Податкові зобов'язання та засоби забезпечення їх виконання. Відповідальність за порушення податкового законодавства.	Презентації Участь в обговоренні Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
3	Податковий облік і звітність з податку на прибуток підприємства	денна 3/0/3 заочна 0,5/0/0,5	Основні елементи податку. Доходи та витрати підприємства в податковому обліку. Податковий облік операцій з основними засобами та нематеріальними активами, з розрахунками в іноземній валюті, дивідендів, дебіторської заборгованості тощо. Податкові різниці. Звітність з податку на прибуток підприємств: порядок складання, подання та виправлення помилок.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання
4	Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ	денна 2/0/3 заочна 0,5/0/0,5	Основні елементи податку, внеску. Податкова соціальна пільга: сутність, види та правила застосування. Сутність і порядок застосування податкової знижки. Особливості оподаткування окремих видів доходів. Порядок нарахування та перерахунку, сплати податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ до бюджету. Єдина звітність з ПДФО та ЄСВ.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання
5	Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	денна 2/0/3 заочна 0,5/0/0,5	Основні елементи податку. Правила ведення податкового обліку податку на додану вартість. Бюджетне відшкодування ПДВ. Первинні документи з ведення податкового обліку ПДВ. Порядок складання податкової декларації з ПДВ.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання
6	Податковий облік і звітність з інших загальнодержавних податків	денна 2/0/2 заочна 0/0/0	Акцизний податок. Екологічний податок. Рентна плата. Мито.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання
7	Податковий облік і звітність за місцевими податками та зборами	денна 1/0/1 заочна 0/0/0	Податок на майно. Збір за місця для паркування транспортних засобів. Туристичний збір.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання
8	Спрощена система оподаткування, обліку і звітності	денна 2/0/1 заочна 0/0/0,5	Загальне поняття спрощеної системи оподаткування. Порядок обліку доходів, витрат. Ставки єдиного податку. Звітність платників єдиного податку.	Презентації Практичні вправи Тести Індивідуальні завдання

Нормативно-правові акти

1. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI [Електронний ресурс]. – режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., № 996–XIV [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003 № 755-IV [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>
4. Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#Text>
5. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : Наказ, Положення від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ, Положення від 28.05.1999 р. № 137 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ, Положення від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : Наказ, Положення від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" : Наказ, Положення від 20.10.1999 р. № 246 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
11. П(С) БО 10 "Дебіторська заборгованість", Наказ, Положення від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" : Наказ, Положення від 31.01.2000 р. № 20 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ, Положення від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ, Положення від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів: Наказ, Положення від 10.08.2000 р. № 193 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04/paran22>.
17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433 [Електронний ресурс]. //

Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536

18. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. №419 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

19. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

20. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів від 30.09.2003 р. № 561 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536.

21. Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку : Наказ міністерства фінансів України від 16.07.2019 р. №308 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-19#Text>

22. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. №1130 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>

23. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. №897 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>

Рекомендована література

Основна література:

1. Гресь Н.Л. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. / Н.Л. Гресь, К.К. Недоступ / за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.

2. Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник / Г. М. Коптева ; Нац. техн. унт "Харків. політехн. ін-т". – Харків : Підручник НТУ "ХП", 2018. – 493 с.

3. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. / В.Я. Плаксієнко. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 509 с.

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

Додаткова література:

1. Бабіч В. В. Фінансовий облік (облік активів): навчальний посібник / В. В.Бабіч, С. В. Сагова. – Київ : КНЕУ, 2016. – 282 с.

2. Височан О. С. Фінансовий облік : навч. посіб. / О. С. Височан, О. О. Височан; Нац. ун-т "Львів. політехніка". – 2-ге вид., перероб. і допов. – Львів : Сорока Т. Б., 2017. – 450 с.

3. Фінансовий облік : підручник / [Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін.] ; Терноп. нац. екон. ун-т. - 4-те вид., допов. та перероб. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 450 с.

4. Фінансовий облік [Текст] : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Нападовська [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л. В. Нападовської ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - К. : КНТЕУ, 2013. - 700 с.

5. Фінансовий облік 2 [Текст] : навч. посіб. / Н. М. Ткаченко [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, акад. Акад. екон. наук України Н. М. Ткаченко ; Нац. ун-т харч. технологій, Івано-Франків. ун-т права ім. короля Данила Галицького. - К. : Алерта, 2014. - 455 с.

6. Фінансовий облік II [Текст] : навч. посіб. / В. Г. Васильєва [та ін.] ; Акад. митної служби України. - Дніпропетровськ : Акцент : АМСУ, 2014. - 236 с.

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний портал Верховної Ради України: <http://rada.gov.ua/>
2. Сайт електронної бухгалтерської газети «Інтерактивна Бухгалтерія» : <http://www.interbuh.com.ua/ua/>
3. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік»: <http://vobu.ua/ukr/>
4. Офіційний сайт професійного видання «Бухгалтер 911»: <https://bukhalter911.com/>
5. Офіційний сайт видання «Бухгалтерський облік та податки в Україні»: <https://www.buhoblik.org.ua/>

Методичне забезпечення

1. Опорний конспект лекцій у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle.snu.edu.ua/>
2. Методичні рекомендації до підготовки до практичних занять, виконання контрольних робіт та у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle.snu.edu.ua/>
3. Роздатковий матеріал.

Оцінювання курсу

За повністю виконані завдання студент може отримати визначену кількість балів:

Таблиця 1

Оцінювання курсу для студентів денної форми навчання

Інструменти і завдання	Кількість балів
Участь в обговоренні	10
Завдання для поточного контролю	30
Індивідуальні завдання	10
Завдання для підсумкового контролю	50
Разом	100

Таблиця 2

Оцінювання курсу для студентів заочної форми навчання

Активність роботи на практичних завдань	Виконання і захист контрольної роботи	Підсумковий тест	Сума
10	40	50	100

Таблиця 3

Критерії оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Шкала ЄКТС	Вимоги
90 – 100	A	<i><u>Знати</u></i> глибоко і в повному обсязі програмний матеріал; грамотно, вичерпно та логічно викладати його в усній або письмовій формі; знати облікову нормативну базу та рекомендовану літературу; виявляти творчий підхід і правильно обґрунтовувати прийняті рішення <i><u>Вміти</u></i> самостійно розв'язувати складні завдання у спеціалізованих сферах професійної діяльності, що передбачає збирання та інтерпретацію інформації (даних), вибір методів та інструментальних засобів, застосовувати інноваційні підходи.
82 – 89	B	<i><u>Знати</u></i> у повному обсязі програмний матеріал; грамотно, вичерпно та логічно викладати його в усній або письмовій формі; знати основну облікову нормативну базу <i><u>Вміти</u></i> самостійно розв'язувати типові завдання з кількома несуттєвими помилками
74 – 81	C	<i><u>Знати</u></i> у повному обсязі програмний матеріал, що розглядався на лекційних та практичних заняттях; грамотно, вичерпно та логічно викладати його в усній або письмовій формі; знати основну облікову нормативну базу <i><u>Вміти</u></i> самостійно розв'язувати типові завдання з певною кількістю помилок
64 – 73	D	<i><u>Знати</u></i> окремі положення матеріалу тем, що розглядалися на лекційних та практичних заняттях; знати окремі положення облікової нормативної бази <i><u>Вміти</u></i> розв'язувати типові завдання з певною кількістю помилок із залученням джерел інформації
60 – 63	E	<i><u>Знати</u></i> окремі положення матеріалу тем, що розглядалися на лекційних та практичних заняттях <i><u>Вміти</u></i> розв'язувати типові завдання з помилками, які є досить суттєвими, але в межах допустимого, із залученням джерел інформації

35 – 59	Fx	Студент не володіє основним програмним матеріалом, допускає грубі помилки, які свідчать про нерозуміння матеріалу, у розрахунках отримані неправильні результати, на запитання дає неправильні відповіді; припускає принципові помилки у доказах, трактовці понять та категорій, не володіє основними вміннями та навичками при виконанні практичних задач, потрібна додаткова навчальна робота з дисципліни
0 – 34	F	Студент не розуміє і не орієнтується у матеріалі, розрахунки не доводить до кінця, не дає відповіді на запитання; потрібний повторний курс вивчення дисципліни

Політика курсу

Плагіат та академічна доброчесність:

Під час виконання завдань студент має дотримуватись політики академічної доброчесності. Запозичення мають бути оформлені відповідними посиланнями. Списування є забороненим.

Завдання і заняття:

Всі завдання, передбачені програмою курсу мають бути виконані своєчасно. Аудиторні заняття мають відвідуватись регулярно. Пропущені заняття, на яких проводиться поточний контроль, (з будь-яких причин) мають бути відпрацьовані з отриманням відповідної оцінки не пізніше останнього тижня поточного семестру. В разі поважної причини (хвороба, академічна мобільність тощо) терміни можуть бути збільшені за письмовим дозволом декана.

Поведінка в аудиторії:

На заняття студенти вчасно приходять до аудиторії відповідно до діючого розкладу та обов'язково мають дотримуватися вимог техніки безпеки.

Під час занять студенти:

- не вживають їжу та жувальну гумку;
- не залишають аудиторію без дозволу викладача;
- не заважають викладачу проводити заняття;
- не користуються гаджетами.

Під час контролю знань студенти:

- є підготовленими відповідно до вимог даного курсу;
- самостійно виконують завдання (за винятком роботи в групах);
- не використовують додаткові джерела інформації;
- не заважають іншим;
- виконують усі вимоги викладачів щодо контролю знань.