

Міністерство освіти і науки України
Київський національний торговельно-економічний університет
Харківський торговельно-економічний інститут КНТЕУ

Факультет економіки та управління
Кафедра економіки та обліку

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Облік і звітність в оподаткуванні

(повна назва навчальної дисципліни)

для підготовки
студентів
освітнього ступеня

бакалавр
молодший бакалавр, бакалавр
чи магістр

року набору 2018

галузі знань

07 Управління та адміністрування
шифр і назва галузі знань

спеціальності

071 Облік і оподаткування
шифр і найменування спеціальності

освітня програма /
спеціалізація

Облік і оподаткування
назва освітньої програми / спеціалізації

статус дисципліни

вибіркова
обов'язкова чи вибіркова

Харків, 2019 рік

Розробник:

Клімович Ірина Миколаївна,
старший викладач кафедри економіки та
обліку

прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада
повністю, науковий ступінь, вчене звання повністю

20.09.2019 р.

підпис

І. М. Клімович

ініціали та прізвище

Керівник (гарант)
освітньої програми

Гриневич Людмила Володимирівна,
завідувачка кафедри економіки та обліку,
доктор економічних наук, доцент

прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада
повністю, науковий ступінь, вчене звання повністю

20.09.2019 р.

підпис

Л. В. Гриневич

ініціали та прізвище

Програму обговорено та схвалено на засіданні кафедри
економіки та обліку

назва кафедри

протокол від 20.09.2019 р. № 2.

Зав. кафедри

підпис

Л. В. Гриневич

ініціали та прізвище

Програму розглянуто та затверджено на засіданні методичної комісії
інституту, протокол від 20.09.2019 р. № 3.

Голова методичної комісії

підпис

Р. А. Чемчикаленко

ініціали та прізвище

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» розроблена відповідно до освітньої програми підготовки бакалаврів спеціальності 071 Облік і оподаткування галузі знань 07 Управління та адміністрування.

Метою викладання навчальної дисципліни є формування у студентів фахових компетентностей щодо до вивчення загальних питань організації ведення податкового обліку, розкриття його сутності та змісту основних прикладних категорій, оволодіння практичними навичками ведення податкового обліку і складання податкової звітності, формування показників, які є підставою для взаємовідносин суб'єктів підприємницької діяльності з бюджетом.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є загальна методологія і методика різних підходів до оцінки господарських операції та відображення їх у податковому обліку та податковій звітності.

Міждисциплінарні зв'язки вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» ґрунтуються на знаннях навчальних дисциплін «Податкова система», в подальшому можуть бути використані при проходженні практик, написанні курсових та випускної кваліфікаційної роботи.

Мова викладання – українська.

2. ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Навчальна дисципліна забезпечує набуття студентами:

загальних компетентностей:

ЗК 5. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

ЗК 7. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 11. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо, реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

фахових компетентностей:

ФК 1. 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..

ФК 2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ФК 4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

ФК 9. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

ФК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

ФК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

програмних результатів навчання:

ПРН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПРН 2. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліковоаналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПРН 3. . Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПРН 5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПРН 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПРН 7. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПРН 12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні

Нормативне регулювання звітності та оподаткування в Україні. Поняття податку та збору. Види податків і зборів. Платники податків, податкові агенти. Податкові періоди та терміни подачі декларацій і сплати податків в бюджет. Види перевірок.

Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств

Платники податку на прибуток. Об'єкт оподаткування податком на прибуток та порядок визначення доходів, їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Склад витрат, порядок їх визнання та відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Методи нарахування амортизації, об'єкти амортизації та її бухгалтерський облік. Податкова база, ставки податку та порядок обчислення податку на прибуток. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства. Спрощена податкова декларація з податку на прибуток підприємств, оподатковуваний податком за нульовою ставкою згідно з пунктом 154.6 статті 154 ПКУ. Розрахунок податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток підприємств. Бухгалтерський облік авансових платежів податку на прибуток.

Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість

Реєстрація платників ПДВ, об'єкти та ставки оподаткування. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій. Податкове зобов'язання і податковий кредит: визначення, визнання, та база оподаткування. Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних. Порядок складання податкової накладної з ПДВ. Порядок складання уточнюючих розрахунків з ПДВ. Бухгалтерський облік ПДВ. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкових зобов'язань. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкового кредиту. Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ.

Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Реєстрація платників збору, об'єкти та ставки нарахування збору. Платники єдиного внеску та їх облік. База нарахування єдиного внеску, його розмір та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового

державного соціального страхування. Порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Виправлення помилок.

Тема 5. Облікове забезпечення і звітність з податку на доходи фізичних осіб, військового збору

Об'єкт та база оподаткування ПДФО. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. Податкова знижка щодо ПДФО, порядок її розрахунку. Ставки податку та їх розрахунок. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету. Перерахунок ПДФО та податкові соціальні пільги. Облік і звітність з ПДФО. Порядок заповнення розрахунку (Форма № 1ДФ).

Тема 6. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку. Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп. Ставки єдиного податку, податковий звітний період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

4.1. Структура навчальної дисципліни за формами навчання

Теми дисципліни	Обсяг у годинах																								
	денна форма												заочна форма												
	повна						скорочена						повна						скорочена						
	усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі					
		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС	
Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	28	4		4		20													28	-		-		28	
Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	28	4		4		20													30	2		-		28	
Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	28	4		4		20													32	2		2		28	
Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	32	6		6		20													28					28	
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військового збору	32	6		6		20													30			2		28	
Тема 6. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	32	6		6		20													32	2		2		28	
Усього годин ECTS / кредитів	180/6	30		30		120													180/6	6		6		168	

4.2. Обсяги та структура навчальної дисципліни за навчальними роками

Форма навчання	Вид навчальних занять	Навчальні роки					
		2018/2019		2019/2020		2020/2021	
		осінь	весна	осінь	весна	осінь	весна
Денна повна	Лекційні заняття						30
	Семінарські заняття						
	Практичні заняття						30
	Лабораторні заняття						
	Курсова робота						
	Самостійна робота студентів						120
	Усього годин						180
Денна скорочена	Лекційні заняття						
	Семінарські заняття						
	Практичні заняття						
	Лабораторні заняття						
	Курсова робота (проект)						
	Самостійна робота студентів						
	Усього годин						
Заочна повна	Лекційні заняття						
	Семінарські заняття						
	Практичні заняття						
	Лабораторні заняття						
	Курсова робота (проект)						
	Самостійна робота студентів						
	Усього годин						
Заочна скорочена	Лекційні заняття			4	2		
	Семінарські заняття						
	Практичні заняття			2	4		
	Лабораторні заняття						
	Курсова робота (проект)						
	Самостійна робота студентів			84	84		
	Усього годин			90	90		

5. ТЕМИ ЛЕКЦІЙНИХ, СЕМІНАРСЬКИХ (ПРАКТИЧНИХ) І ЛАБОРАТОРНИХ ЗАНЯТЬ

5.1. Теми лекційних занять

Тема дисципліни	Тема лекції	Обсяг у годинах			
		денна форма		заочна форма	
		повна	скорочена	повна	скорочена
Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	Нормативне регулювання звітності та оподаткування в Україні. Поняття податку та збору	2			
	Податкові періоди та терміни подачі декларацій і сплати податків в бюджет	2			-
Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	Платники податку на прибуток. Об'єкт оподаткування податком на прибуток та порядок визначення доходів, їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку	2			2
	Спрощена податкова декларація з податку на прибуток підприємств, оподатковуваний податком	2			-
Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	Реєстрація платників ПДВ, об'єкти та ставки оподаткування. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій	2			2
	Податкове зобов'язання і податковий кредит: визначення, визнання, та база оподаткування	2			-

Тема дисципліни	Тема лекції	Обсяг у годинах			
		денна форма		заочна форма	
		повна	скорочена	повна	скорочена
Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Платники єдиного внеску та їх облік	2			
	Порядок обчислення і сплати єдиного внеску	2			-
	Виправлення помилок у звітності	2			
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військового збору	Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військового збору	2			
	Об'єкт та база оподаткування ПДФО	2			
	Податкова пільга, особливості використання	2			
Тема 6. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності	2			2
	Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп. Ставки єдиного податку, податковий звітний період	2			
	Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку	2			
Усього		30			6

Лекційний матеріал доступний на Порталі навчальних ресурсів інституту:
<https://edu.htei.kh.ua/course/view.php?id=645>

Лекційний матеріал наведено у [1,3, 5, 7, 8].

5.2. Теми семінарських занять

Не передбачено навчальним планом

5.3. Теми практичних занять

Тема дисципліни	Тема практичного заняття	Обсяг у годинах			
		денна форма		заочна форма	
		повна	скорочена	повна	скорочена
Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	Податкові періоди та терміни подачі декларацій і сплати податків в бюджет	2			
	Види перевірок	2			-
Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	Методи нарахування амортизації, об'єкти амортизації та її бухгалтерський облік	2			-
	Розрахунок податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток підприємств	2			
Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	Бухгалтерський облік ПДВ	2			2
	Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ	2			
Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Порядок формування та подання страхувальниками звіту	2			
	База нарахування єдиного внеску, його розмір та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування	2			
	Виправлення помилок у звітності	2			
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військового збору	Податкова знижка щодо ПДФО, порядок її розрахунку	2			2
	Порядок заповнення Податкового розрахунку (Ф.№ 1ДФ)	2			
	Ставки податку та їх розрахунок	2			

Тема дисципліни	Тема практичного заняття	Обсяг у годинах			
		денна форма			
		повна	скорочена	повна	скорочена
Тема 6. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку	2			2
	Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп	2			
	Подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку	2			
Усього		30			6

Завдання до практичних занять наведено на Порталі навчальних ресурсів інституту: <https://edu.htei.kh.ua/course/view.php?id=645>

Завдання до практичних занять наведено у [1, 3, 5,7,8,10].

6. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Зміст, порядок виконання та критерії оцінювання самостійної роботи студентів наведено у рекомендованій літературі: [1, 3, 8, 10]

Організація самостійної роботи студентів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про самостійну роботу студентів Харківського торговельно-економічного-інституту КНТЕУ;
- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам:

1. Вивчення лекційного матеріалу.
2. Робота з опрацювання та вивчення рекомендованої літератури.
3. Вивчення основних термінів та понять рекомендованої літератури.
4. Підготовка до семінарських занять, дискусій, роботи в малих групах, тестування.
5. Контрольна перевірка кожним слухачем особистих знань, запитання для самоконтролю, вирішення задач.

7. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ, ПЕРЕДБАЧЕНІ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ

Не передбачено навчальним планом.

8. СХЕМА НАРАХУВАННЯ БАЛІВ

8.1. Схема нарахування балів для студентів денної форми навчання

Навчальні роки	Поточний контроль (максимум 60 балів, мінімум 36)							Підсумковий контроль	Сума
	усього	у тому числі за темами							
		Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6		
2019/2020	60	10	10	10	10	10	10	40	100

8.2. Схема нарахування балів для студентів заочної форми навчання

Навчальні роки	Поточний контроль (максимум 60 балів, мінімум 36)			Підсумковий контроль	Сума
	усього	у тому числі за видами активності			
		вид 1	вид 2		
2019/2020	60	40	20	40	100

Видами активності студента з навчальної дисципліни протягом семестру є:

Вид 1 – виконання розрахункових завдань.

Вид 2 – тестування за темами.

9. МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Для визначення рівня засвоювання студентами навчального матеріалу використовуються такі форми та методи оцінювання:

Поточний контроль:

- для студентів денної форми навчання: оцінювання роботи на практичних заняттях, оцінювання відвідування аудиторних занять, виконання аудиторної контрольної роботи;
- для студентів заочної форми навчання: тестування, виконання розрахункових завдань.

Умовою допуску до підсумкового контролю є виконання програми дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (відпрацювання всіх практичних занять) і отримання оцінки за виконання завдань поточного контролю не менше 36 балів.

Підсумковий контроль:

- для студентів денної форми навчання: письмовий екзамен;
- для студентів заочної форми навчання: письмовий екзамен.

Організація та проведення контрольних заходів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про оцінювання результатів навчання студентів;
- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

10. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

10.1. Основна література

1. Бондар М. І. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування / М. І. Бондар, Н. М. Лисенко . – Київ: Академія фінансового управління, 2014, – 585 с.
2. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навчальний посібник / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач. – Київ: Київський національний торговельно-економічний університет, 2015. – 196 с.
3. Максимова В. Ф. Облік у системі оподаткування: навчальний посібник / В. Ф. Максимова, О. В. Артюх – Одеса : Одеський національний економічний університет, 2014. – 267 с.
4. Пантелеєв В. П. Звітність підприємств : навчальний посібник / В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко. – Київ : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. – 432 с.

10.2. Допоміжна література

5. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – Київ : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
6. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навчальний посібник/ О. І. Малишкін, Київ: ЦУЛ, 2013 . – 376 с.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. – Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. Законодавство України : [база даних]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> Станом на 28.09.2019. – Назва з екрана.
8. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-IV. – Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. Законодавство України : [база даних]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> Станом на 28.09.2019. – Назва з екрана.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996 від 16.07.1999 р. // Верховна

Рада України. Законодавство України : [база даних]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. – Станом на 28.09.2019. – Назва з екрана.

10. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. // Верховна Рада України. Законодавство України [база даних]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>. – Станом на 28.09. 2019. – Назва з екрана.