



**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший проректор

науково-педагогічної роботи

Л.Є. Момотюк

«01 вересня 2022 року»



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ОК 30. Облік і звітність в оподаткуванні

Ступінь вищої освіти Бакалавр

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік, аудит та оподаткування»

Київ
2022 рік

Робоча програма з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування», 31 серпня 2022 року. – 21с.

Розробник: Юрченко О.А, доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування, кандидат економічних наук, доцент

Робоча програма навчальної дисципліни затверджена на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування.

Протокол від 30 серпня 2022 року № 1.

Схвалено Вченою радою обліково-статистичного факультету НАСОНА.

Протокол від 31 серпня 2022 року № 1.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів – 4,0	07 «Управління та адміністрування» Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»	Обов'язкова
Модулів – 1	Освітньо-професійна програма: «Облік, аудит та оподаткування»	Рік підготовки:
Змістових модулів – 2		4-й
Загальна кількість годин – 120		Семестр
		7-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4 самостійної роботи студента – 5	Рівень освіти: перший (бакалаврський)	Лекції
		42 год.
		Практичні, семінарські
		14 год.
		Лабораторні
		-
		Самостійна робота
		64 год.
		Вид контролю: екзамен

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

2.1. Мета вивчення навчальної дисципліни – опанування студентами теоретичних та практичних засад ведення обліку розрахунків за податками на підприємствах, ознайомлення з порядком обчислення та сплати податків, засвоєння методики складання і порядку подання податкової звітності.

2.2. Завдання вивчення навчальної дисципліни: використати можливості навчального процесу для формування в студентів знань основних законодавчих актів і нормативно-правових документів, які регламентують порядок обчислення та сплати податків, опанування студентами організації обліку розрахунків за податками на підприємстві, здійснення документального оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, складання податкові розрахунки та декларації.

2.3. У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- теорію і практику організації обліку розрахунків за податками податкової звітності на підприємстві;

- принципи ведення обліку, порядок складання і подання податкової звітності;

- про відповідальність за порушення законодавства.

вміти:

- застосовувати теоретичні та методологічні засади для складання встановлених форм податкової звітності;

- організувати облік розрахунків за податками на підприємстві;

- складати первинні документи, облікові регістри, звітність підприємства по розрахунках за податками;

- здійснювати нарахування та сплату податків.

2.4. Найменування компетентностей, формування яких забезпечує вивчення навчальної дисципліни:

- ЗК01. Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями.

- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

- ФК 03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

- ФК04. Здатність застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

2.5. Передумови для вивчення навчальної дисципліни – наявність систематичних та ґрунтовних знань з компонентів професійної підготовки освітньої програми, зокрема «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II».

2.6. Результати навчання:

- ПРН02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.
- ПРН04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.
- ПРН05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту, та оподаткування господарської діяльності підприємств.
- ПРН06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
- ПРН07. Знати механізм функціонування бюджетної і податкової системи України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах
- ПРН12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Загальні основи обліку і звітності в оподаткуванні та облік основних податків

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

Податкова система України та основні засади податкового законодавства України. Сутність, основні функції та елементи податків. Класифікація податків. Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та їх порівняльна характеристика. Облік і звітність в оподаткуванні в системі бухгалтерського обліку. Загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними. Зміст обліку при адмініструванні податків та зборів підприємств України. Розвиток підприємницької діяльності та оподаткування при інтеграції економіки України та ЄС. Податкова система зарубіжних країн.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 6]

Допоміжна: [3, 5, 9]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість

Сутність податку на додану вартість та його платники. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. База оподаткування податком на додану вартість. Операції, що звільнені від оподаткування, та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. Ставки податку на додану вартість. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата його виникнення. Особливості обліку податку на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України. Первинний облік податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку. Структура та порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість. Податкові періоди, терміни подання податкової декларації з податку на додану вартість та терміни сплати податку на додану вартість. Формування податкової декларації з ПДВ із використанням програмного продукту М.Е.doc. Особливості оподаткування ПДВ операцій із реалізації лікарських препаратів та медичних виробів. Оподаткування ПДВ діяльності у сфері Інтернет-торгівлі. Реєстрація та блокування податкових накладних та розрахунків коригувань до них.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 5, 6, 7, 10]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток

Платники податку на прибуток. Об'єкт та база оподаткування податком на прибуток. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень). Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток. Облік розрахунків за податком на прибуток. Облік і оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті. Облік і оподаткування неприбуткових організацій. Облік і оподаткування податком на прибуток дивідендів. Досвід оподаткування прибутку підприємств в зарубіжних країнах.

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 9, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизним податком

Платники, об'єкти оподаткування акцизним податком. Ставки та база оподаткування акцизним податком. Облік розрахунків за акцизним податком. Особливості нарахування і сплати акцизного податку під час реалізації палива. Звітування за акцизним податком

Рекомендована література:

Базова: [1, 4, 6]

Допоміжна: [3, 5, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Змістовий модуль 2.

Облік розрахунків і звітність податком на доходи фізичних осіб та іншими загальнодержавними і місцевими податками та зборами

Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб

Платники, об'єкти оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету. Особливості застосування податкової соціальної пільги. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб операцій з продажу нерухомого та рухомого майна. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку, спадщини та подарунків. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів для фізичних осіб – резидентів,

роялті, процентів, вигравшів і призів. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб допомоги фізичним особам. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності. Порядок складання податкового звіту про майновий стан. Методика заповнення Додаток 4ДФ Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору до Податкового розрахунку сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Сутність та структура загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні. Платники, розміри та порядок обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Методика заповнення Додаток 1 до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального страхування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами

Платники, об'єкт оподаткування та порядок сплати мита. Платники, порядок справляння та сплати державного мита. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з екологічного податку. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами

Сутність та склад місцевих податків і зборів. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів. Платники, порядок обчислення, обліку звітності з плати за землю

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [3, 4, 5]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності за єдиним податком.. Фізичні особи платники єдиного податку 1-3 групи. Юридичні особи платники єдиного податку 3 групи. Фізичні та юридичні особи платники єдиного податку 4 групи. Оподаткування, облік і звітність фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)

Види відповідальності платника податку за порушення податкового законодавства. Податкові перевірки: їх види та характеристика. Порядок узгодження сум податкових зобов'язань та оскарження рішень контролюючих органів. Податковий борг і порядок його погашення. Пеня, її сутність і порядок обчислення. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства та порядок їх застосування. Мінімальне податкове зобов'язання для бізнесу: правила адміністрування.

Рекомендована література:

Базова: [1, 3, 4, 6]

Допоміжна: [2, 3, 8, 11]

Інформаційні ресурси: [1-3]

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	усього	у тому числі			
		л	п	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1. Загальні основи обліку і звітності в оподаткуванні та облік основних податків					
Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	9	4	1		4
Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість	18	8	2		8
Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток	16	6	2		8
Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизними податком	9	2	1		6
Разом за змістовим модулем 1	52	20	6		26
Змістовий модуль 2. Облік розрахунків і звітність податком на доходи фізичних осіб та іншими загальнодержавними і місцевими податками та зборами					
Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб	14	4	2		8
Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	12	4	2		6
Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами	9	2	1		6
Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами	11	4	1		6
Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування	11	4	1		6
Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)	11	4	1		6
Разом за змістовим модулем 2	68	22	8		38
Усього годин	120	42	14		64

5. Теми лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	<p>Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Податкова система України та основні засади податкового законодавства України</p> <p>2. Сутність, основні функції та елементи податків</p> <p>3. Класифікація податків.</p> <p>4. Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та їх порівняльна характеристика</p> <p>5. Облік і звітність в оподаткуванні в системі бухгалтерського обліку</p> <p>6. Загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними</p>	4
2.	<p>Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Сутність податку на додану вартість та його платники</p> <p>2. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість</p> <p>3. База оподаткування податком на додану вартість</p> <p>4. Операції, що звільнені від оподаткування, та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість</p> <p>5. Ставки податку на додану вартість</p> <p>6. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата його виникнення</p> <p>7. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата його виникнення</p> <p>8. Особливості обліку податку на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України</p> <p>9. Первинний облік податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість</p>	8
3.	<p>Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Платники податку на прибуток</p> <p>2. Об'єкт та база оподаткування податком на прибуток</p> <p>3. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення</p> <p>4. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)</p> <p>5. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів</p> <p>6. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій</p>	6
4.	<p>Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизним податком</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Платники, об'єкти оподаткування акцизним податком.</p> <p>2. Ставки та база оподаткування акцизним податком.</p> <p>3. Облік розрахунків за акцизним податком.</p> <p>4. Особливості нарахування і сплати акцизного податку під час реалізації палива.</p> <p>5. Звітування за акцизним податком</p>	2

5.	<p>Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Платники, об'єкти оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб 2. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету 3. Особливості застосування податкової соціальної пільги 4. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб 5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб операцій з продажу нерухомого та рухомого майна 6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку, спадщини та подарунків 7. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів для фізичних осіб – резидентів, роялті, процентів, виграшів і призів</p>	4
6.	<p>Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Сутність та структура загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні 2. Платники, розміри та порядок обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 3. Порядок сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 4. Порядок складання і подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</p>	4
7.	<p>Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Платники, об'єкт оподаткування та порядок сплати мита. 2. Платники, порядок справляння та сплати державного мита. 3. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з екологічного податку. 4. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати.</p>	2
8.	<p>Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Сутність та склад місцевих податків і зборів 2. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 3. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку 4. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору 5. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів 6. Платники, порядок обчислення, обліку звітності з плати за землю</p>	4
9.	<p>Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування</p> <p style="text-align: center;">План</p>	4

	1. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності за єдиним податком 2. Процедура реєстрація платників єдиного податку 3. Фізичні особи платники єдиного податку 1-3 групи 4. Юридичні особи платники єдиного податку 3 групи 5. Фізичні та юридичні особи платники єдиного податку 4 групи 6. Сплата єдиного податку за ставкою 2 % для суб'єктів господарювання 7. Оподаткування, облік і звітність фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність	
10.	Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) План 1. Види відповідальності платника податку за порушення податкового законодавства 2. Податкові перевірки: їх види та характеристика 3. Порядок узгодження сум податкових зобов'язань та оскарження рішень контролюючих органів 4. Податковий борг і порядок його погашення 5. Пеня, її сутність і порядок обчислення 6. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства та порядок їх обчислення	4
	Разом	42

6. Темі практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні План 1. Податкове законодавство України 2. Економічна сутність податків 3. Види податків. 4. Технологія сплати податків	1
2.	Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість План 1. Податок на додану вартість та його характеристика 2. Ставки податку на додану вартість та об'єкти оподаткування 3. Податкове зобов'язання та податковий кредит 4. Порядок складання податкової декларації з ПДВ	2
3.	Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток План 1. Об'єкти ставки податку на прибуток 2. Податкові різниці 3. Облік і звітність неприбуткових організацій. 4. Методика складання податкової декларації з податку на прибуток	2
4.	Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизними податком План 1. Облік розрахунків за акцизним податком. 2. Система електронного адміністрування акцизного податку. 3. Методика складання податкової декларації по акцизному податку	1

5.	<p>Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Податок на доходи фізичних осіб та його характеристика 2. Облік податку на доходи фізичних осіб до бюджету 3. Методика складання Податкової декларації про майновий стан</p>	2
6.	<p>Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Порядок складання і подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 2. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення 3. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального соціального страхування</p>	2
7.	<p>Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Облік і звітність розрахунків із екологічного податку. 2. Облік і звітність розрахунків із рентної плати.</p>	1
8.	<p>Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Облік і звітність податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Облік і звітність транспортного податку 3. Облік і звітність туристичного збору 4. Облік і звітність збору за місця для паркування транспортних засобів 5. Облік і звітність плати за землю</p>	1
9.	<p>Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Облік і звітність фізичних осіб підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування 2. Облік і звітність юридичних осіб, які обрали спрощену систему оподаткування 3. Облік і звітність фізичних осіб підприємців, які обрали загальну систему оподаткування 4. Облік і звітність фізичних і юридичних осіб, які обрали єдиний податок за ставкою 2%</p>	1
10.	<p>Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)</p> <p style="text-align: center;">План</p> <p>1. Податковий борг і порядок його погашення 2. Пеня, її сутність і порядок обчислення 3. Податкові перевірки</p>	1
	Разом	14

7. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	<p>Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні</p> <p style="text-align: center;">Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст обліку при адмініструванні податків та зборів підприємств України 2. Розвиток підприємницької діяльності та оподаткування при інтеграції економіки України та ЄС 3. Податкова система зарубіжних країн 	4
2.	<p>Тема 2. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість</p> <p style="text-align: center;">Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету 2. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування 3. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку 4. Структура та порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість 5. Податкові періоди, терміни подання податкової декларації з податку на додану вартість та терміни сплати податку на додану вартість 6. Порядок заповнення додатків до Податкової декларації з ПДВ. 7. Облік і звітність розрахунків із ПДВ в інтернет торгівлі 8. Облік і звітність розрахунків із ПДВ під час реалізації лікарських препаратів 9. Облік розрахунків із ПДВ під час здійснення експортно-імпортних операцій 	8
3.	<p>Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток</p> <p style="text-align: center;">Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток 2. Облік розрахунків за податком на прибуток 3. Досвід оподаткування прибутку підприємств в зарубіжних країнах 4. Неприбуткові організації: особливості обліку, оподаткування та звітування 5. Облік і оподаткування податком на прибуток дивідендів 6. Облік і оподаткування податком на прибуток діяльності резидентів Дія Сіті 7. Облік і оподаткування податком на прибуток лотерейного бізнесу 8. Податок на виведений капітал 	8
4.	<p>Тема 4. Облік розрахунків і звітність за акцизним податком</p> <p style="text-align: center;">Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методика заповнення податкової декларації з акцизного податку 2. Облік і звітність розрахунків по акцизному податку для платників, які продають електричну енергію 3. Облік і звітність розрахунків по акцизному податку для платників, які продають паливо 4. Особливості заповнення акцизних накладних та їх реєстрація у ЄРАН 5. Акцизні марки та правила їх обліку на підприємстві 	6

	6.Акцизний склад та перевізний акцизний склад: поняття та особливості оподаткування	
5.	<p>Тема 5. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб</p> <p>Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб матеріальної та нецільової благодійної допомоги фізичним особам 2. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності 3. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів 5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб роялті 6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку 7. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб іноземних доходів 8. Податкові соціальні пільги у 2022 році та порядок їх застосування 	8
6.	<p>Тема 6. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням</p> <p>Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення 2. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального страхування 3. Порядок нарахування, оподаткування та виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності 4. Порядок нарахування, оподаткування та виплати допомоги по вагітності та пологах. 5. Електронні лікарняні та порядок їх обліку і оподаткування на підприємстві 6. Методика складання об'єднаної звітності по ЄСВ, ПДФО та військовому збору 	6
7.	<p>Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами</p> <p>Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин 2. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин 3. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України 4. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за спеціальне використання води 5. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів 6. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України 	6

8.	<p>Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами</p> <p>Питання для самостійного вивчення</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нюанси сплати земельного податку в 2022 році 2. Нюанси сплати податку на нерухоме майно від земельної ділянки у 2022 році 3. Пільги для юридичних осіб у частині нарахування та сплати земельного податку 4. Методика складання податкової декларації із земельного податку 5. Методика складання податкової декларації із податку на нерухоме майно від земельної ділянки 6. Туристичний збір: база оподаткування та терміни сплати 7. Методика складання податкової декларації із туристичного збору 	6
9.	<p>Тема 9. Облік розрахунків і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування</p> <p>Питання для самостійного вивчення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Застосування РРО для фізичних осіб, які обрали спрощену систему оподаткування 2. Визначення доходів платників єдиного податку 3. Методика складання податкової декларації для платників єдиного податку фізичних осіб 4. Методика складання податкової декларації для платників єдиного податку юридичних осіб 5. Єдиний податок за ставкою 2%: новації 2022 року 	6
10.	<p>Тема 10. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)</p> <p>Питання для самостійного вивчення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Податкові перевірки в умовах воєнного стану 2. Класифікація податкових перевірок та їх характеристика 3. Штрафні санкції в частині порушення податкового законодавства 4. Оцінка процесів адміністрування податків в Україні 5. Податкові адміністратори та їх характеристика 6. Сутність і призначення електронного кабінету платника податків 7. Податкова звітність та її види 	6
	Разом	64

8. Методи навчання

Для досягнення мети та завдань курсу, впродовж лекційних та семінарських занять передбачено застосування наступних методів навчання:

- за джерелами знань: словесні – розповідь, пояснення, лекція, консультація; наочні – демонстрація, ілюстрація; практичні – практична робота, тестування, ситуаційні завдання;
- за характером логіки пізнання: аналітичний, синтетичний, аналітико-синтетичний, індуктивний, дедуктивний;
- за рівнем самостійної розумової діяльності використовуються методи: проблемний, частково-пошуковий, дослідницький;
- за рівнем інноваційності: ситуаційного аналізу, дискусія, робота в групах.

Відповідно до Положення про організацію навчання студентів НАСООА за індивідуальним графіком, студенти 4 курсу першого (бакалаврського) рівня у разі неможливості відвідувати заняття з поважних причин, що підтверджено відповідними документами, мають змогу отримати індивідуальний графік навчання, що дає їм право, визначеним у п.2.2 Положення, бути відсутніми на лекційних, семінарських та практичних заняттях та передбачає самостійне опрацювання студентом навчального матеріалу з відповідних дисциплін.

Студент, який має право на індивідуальний графік навчання, протягом перших двох тижнів нового семестру складає графік за визначеною формою (додаток 2 до Положення), погоджує його з кожним викладачем дисциплін, передбачених навчальним планом відповідного семестру.

Студенти, що навчаються за індивідуальним графіком повинні своєчасно та в повному обсязі виконувати завдання поточного і модульного контролів на платформі Moodle. Виконання індивідуального графіку навчання є підставою для допущення студента до екзаменаційної сесії на загальних підставах.

Консультації студентів, які мають індивідуальний графік навчання, здійснюється за семестровим графіком консультацій викладача. Окремий час консультації цих студентів не передбачено.

За виконання індивідуального графіку навчання відповідає студент.

9. Методи контролю

Навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» оцінюється за модульно-рейтинговою системою. Вона складається з 2-х модулів. Результати навчальної діяльності студентів оцінюються за 100-бальною шкалою в кінці семестру.

Поточний контроль: основними формами поточного контролю є відповіді студентів на семінарських заняттях, розв'язання тестових та ситуаційних завдань.

Студент може отримати максимально 20 балів за виконання завдань змістовного модуля 1 (по 5 балів окремо за Темами 1-4 змістовного модуля): письмова відповідь на вибіркове питання до самостійного вивчення – 1 бал; розв'язання тестового завдання – 3 бали; розв'язання ситуаційного завдання – 1 бал.

Студент може отримати максимально 30 балів за виконання завдань змістовного модуля 2 (по 5 балів окремо за Темами 5-10): письмова відповідь на вибіркове питання до самостійного вивчення – 1 бал; розв'язання тестового завдання – 3 бали; розв'язання ситуаційного завдання – 1 бали.

За несвоєчасне виконання завдань поточного контролю, зокрема письмову відповідь на вибіркове питання до самостійного вивчення та розв'язання ситуаційних завдань, знімається по 0,5 балів за кожне завдання.

У разі недостатньої кількості балів за поточний контроль студент може отримати додатково по 5 балів за кожен змістовний модуль за умови виконання індивідуального завдання у формі презентації з обов'язковим захистом під час проведення викладачем консультацій з навчальної дисципліни згідно затвердженого графіку.

Відповідно до Положення про внутрішню систему забезпечення якості освіти в НАСООА та Положення про академічну доброчесність у НАСООА у разі виявлення викладачем порушення студентом норм та правил академічної доброчесності, викладач зобов'язаний застосувати норми п.11.8.3 Положення про внутрішню систему забезпечення якості освіти в НАСООА, зокрема: «повторне проходження оцінювання (тест, контрольна робота, залік, іспит тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента (модуля) освітньої програми».

Модульний контроль: дві модульні контрольні роботи. Студент може отримати максимально по 10 балів за кожну модульну контрольну роботу. Сумарно 20 балів за модульний контроль.

Підсумковий контроль: екзамен. Студент може отримати максимально 30 балів.

За результатами семестру студент отримує підсумкову оцінку за 100-бальною системою, яка розраховується як накопичена сума отриманих балів за всі види поточного, модульного та підсумкового контролю.

Якщо за результатами модульно-рейтингового контролю студент отримав сумарну кількість балів за два змістовні модулі, що не перевищує 49 балів, то студент вважається таким, що не виконав усі види робіт, які передбачаються навчальним планом з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» і направляється на повторний курс вивчення дисципліни.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота												Підсумковий контроль	Сума
Змістовний модуль №1					Змістовний модуль №2								
T1	T2	T3	T4	МК	T5	T6	T7	T8	T9	T10	МК		
5	5	5	5	10	5	5	5	5	5	5	10	30	100

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90-100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
74-81	C		
64-73	D	задовільно	
60-63	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

11. Методичне забезпечення

1. Юрченко О.А. Опорний конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік оподаткування», освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування», денної та заочної форми навчання, Київ: НАСОА, 2022. 254 с.
http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/6791/1/Облік%20і%20звітність%20в%20оподаткуванні_ОКЛ.pdf

2. Юрченко О.А. Методичні рекомендації для підготовки до практичних занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування», денної та заочної форми навчання, Київ: НАСОА, 2022. 102с.

3. Юрченко О.А. Методичні рекомендації для самостійної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування», денної та заочної форми навчання, Київ: НАСОА, 2022. 56 с.

4. Тести для самоперевірки, завдання для поточного (модульного) та підсумкового контролю знань здобувачів (в електронній формі, розміщені на платформі Moodle).

12. Рекомендована література

Базова

1. Коптева Г.М. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібн. Х.: Видавництво «Підручник НТУ «ХП», 2018. 493 с.

2. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.

3. 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.

4. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА, 2019. 506 с.

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

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/print1389887254397445>.

Допоміжна

1. Безверхий К. В., Золковер А. О., Юрченко О. А., Приймак Н. В. Облік і оподаткування діяльності резидентів Дія Сіті в умовах воєнного стану. Інвестиції: практика та досвід. 2022. 15-16. С. 37-44.
2. Безверхий К.В., Юрченко О.А. Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки». 2022. № 6 (62). С. 80-87
3. Податкова система: конспект лекцій: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка» / КПІ ім. Ігоря Сікорського ; уклад.: Гречко А.В. – Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. – 119 с.
4. Безверхий К., Юрченко О. Мінімальне податкове зобов'язання для бізнесу: правила адміністрування. Scientia Fructuosa. 2022. № 3 (143). С. 114-125
5. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування») / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. 100 с.
6. Закревська О. Ю., Юрченко О. А. Формування податкової декларації з ПДВ із використанням програмного продукту М.Е.doc. Економіка та держава №8. 2022 С. 77-83
7. Зоріна О. А., Юрченко О. А., Петраковська О. В. Податок на додану вартість в інтернет-торгівлі: особливості документування, обліку та звітування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2022. №1-2. С.21-31.
8. Зоріна О.А., Петраковська О.В., Юрченко О.А. Фінансова та податкова звітність суб'єктів малого підприємництва. Формування ринкових відносин в Україні. 2021. № 12 (247). С 100-106
9. Скрипник С.В., Юрченко О.А., Гринюк О.І. Нові податкові обмеження: вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Наукові перспективи: журнал. 2022. № 4(22) 2022. С. 250-259.
10. Юрченко О.А., Свирида О.А. Реєстрація та блокування податкових накладних / розрахунків коригувань: нові правила для бізнесу від фіскалів // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2018. №4. С. 113-121.
11. Купчак М.Я., Саміло А.В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185 с.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт правового порталу «Ліга Закон»
URL:<http://www.ligazakon.ua/>
2. Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. URL: <https://tax.gov.ua/>
3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL: <https://mof.gov.ua/uk/>