



МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
Харківський національний університет внутрішніх справ
Кафедра соціальних та економічних дисциплін
Факультету № 2

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри
соціальних та економічних дисциплін
факультету № 2
протокол № __ від «__» _____ 2023 р.
Завідувач кафедри

_____ **Сергій ТКАЧЕНКО**

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ (ВК.17)

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Кафедра	Соціальних та економічних дисциплін факультету № 2. – Режим електронного доступу: https://univd.edu.ua/uk/dir/552/kafedra-sotsialnykh-ta-ekonomichnykh-dystsyplin
Контактний телефон	+38(057)-739-80-17 (раб.).
E-mail	ksed2015@ukr.net
ЛЕКТОР	
	Сусіденко Олексій Валентинович Доцент кафедри соціальних та економічних дисциплін, кандидат економічних наук E-mail: susidenko_av@ukr.net Лекційний потік: факультет № 2

Назва освітньо-професійної програми	Облік і оподаткування (Облікова аналітика) Accounting and taxation (Accounting analytics).
Рівень вищої освіти	Перший (бакалаврський).
Галузь знань	07 Управління та адміністрування.
Спеціальність	071 Облік і оподаткування.
Статус дисципліни	Вибіркова компонента освітньо-професійної програми, вивчається у 5семестрі III курсу для денної форми навчання.
Мета вивчення дисципліни	Метою викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є опанування теорії і практики з організації та методології обліку та звітування в оподаткуванні.
Завдання вивчення дисципліни	Надання знань та формування практичних навичок щодо раціональної організації і ведення на підприємстві податкового обліку; – ознайомити з основними поняттями нормативних документів, що регулюють систему оподаткування; – надати знання щодо податкового обліку доходів і витрат підприємства; – вдосконалити знання щодо порядку нарахування амортизації в податковому обліку; – розширити знання про поняття порядку складання та подання податкової звітності; – сформувати знання про спеціальні режими оподаткування; – навчити обчислювати суми податків; – здійснювати відображення нарахованих податків та зборів на синтетичних рахунках; – надати спеціальні знання як формувати документи первинного обліку податків і зборів та зведені регістри; – навчити скласти податкові декларації та інші види податкової звітності;
Обсяг дисципліни в кредитах ECTS/годинах	Кількість кредитів ECTS – 4 (загальний обсяг – 120 год.)
	3 них:
	аудиторна робота: 60 год. самостійна робота – 60 год.
Форми та види проведення навчальних занять	Форма навчання – денна. Види навчальних занять:

	лекції – 30 год; семінарські заняття – 3 год.
Самостійна робота	Опрацювання рекомендованої літератури та завдань та питань, що виносяться на самостійне опрацювання. Підготовка тез доповідей до конференцій.
Індивідуальні завдання	Наукові доповіді, реферат, есе, презентації, контрольні роботи.
Необхідне обладнання	Мультимедійне обладнання (ноутбук, проєктор, екран), комп'ютерне забезпечення з виходом в мережу Інтернет; Презентації – виконані в програмі MS PowerPoint, схеми / таблиці, візуальні розробки з тем навчальної дисципліни.
Мова викладання	Українська.
Контроль	<p>При проведенні <i>лекцій</i> використовуються методи: пояснення; проблемного викладання; розповідь; аналітичний та прикладів.</p> <p>При проведенні <i>семінарських занять</i> використовуються методи: вправ (групове та індивідуальне вирішення конкретних ситуацій); частково-пошуковий; дослідницький; діалог «запитання-відповідь».</p> <p>Форми контролю: залік (комп'ютерне тестування).</p> <p>Критерії оцінки поточного контролю викладач повідомляє на першому занятті та перед кожним оцінюванням.</p>
Інтегральна компетентність, загальні компетентності, спеціальні (фахові) компетентності	<p>Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання та практичні питання/ситуації під час професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає поєднання теоретичних аспектів гендерного підходу до прикладного знання, що включає навички, характеристики й моделі поведінки, які сприяють ефективному просуванню гендерної рівності у професійній діяльності, а також досягненню справжньої (реальної) гендерної рівності.</p> <p>ЗК-1 Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>ЗК-5 Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.</p> <p>ЗК-6 Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК-7 Здатність бути критичним та самокритичним</p> <p>ЗК-12 Здатність діяти соціально відповідально та</p>

	<p>свідомо.</p> <p>ЗК-14 Здатність реалізовувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права і свобод людини і громадянина в Україні.</p> <p>ЗК-15 Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, вести здоровий спосіб життя.</p>
Спеціальні компетентності (СК)	<p>СК-11 Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави</p> <p>СК-12 Здатність забезпечувати охорону прав і свобод людини, протидіяти злочинності, підтримувати публічну безпеку і порядок</p>
ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	
<p>Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення</p> <p>Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. Законодавчо-нормативне регулювання системи оподаткування в Україні. Основні засади побудови обліку розрахунків за податками і зборами. Призначення, склад та строки подання податкової звітності. Відповідальність підприємств та їх посадових осіб за порушення норм податкового законодавства.</p>	
<p>Тема 2. Облік і звітність за податком на додану вартість</p> <p>Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на додану вартість. Порядок визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми податку, що підлягає сплаті до бюджету. Облік розрахунків за податком на додану вартість. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на додану вартість. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на додану вартість.</p>	
<p>Тема 3. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств</p> <p>Платники, об'єкт оподаткування та ставки податку на прибуток підприємств. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств й облік розрахунків за ним. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на прибуток підприємств.</p>	
Тема 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб	

<p>Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб. Порядок обчислення й сплати податку на доходи фізичних осіб. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок складання та подання податкового розрахунку з податку на доходи фізичних осіб. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб.</p>	
<p>Тема 5. Облік і звітність за екологічним податком</p> <p>Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки екологічного податку. Порядок обчислення та строки сплати екологічного податку. Облік розрахунків за екологічним податком. Порядок складання та подання податкової декларації з екологічного податку. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з екологічного податку</p>	
<p>Тема 6. Облік і звітність за акцизним податком</p> <p>Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки акцизного податку. Порядок обчислення та строки сплати акцизного податку. Облік розрахунків за акцизним податком. Порядок складання та подання податкової декларації з акцизного податку. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку.</p>	
<p>Тема № 7. Облік і звітність за єдиним податком</p> <p>Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку, звітності та справляння єдиного податку. Облік розрахунків за єдиним податком. Порядок складання та подання податкової звітності за єдиним податком. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з єдиного податку.</p>	
<p>Тема 8. Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</p> <p>Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок складання та подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок виправлення помилок у звітності та обліку розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	
<p>Тема 9. Облік і звітність за іншими податками та зборами</p> <p>Облік і звітність за податком на майно. Облік і звітність за рентною платою. Облік і звітність за туристичним збором. Облік і звітність за збором замість для паркування транспортних засобів.</p>	
<p>Програмні результати навчання (ПРН)</p>	<p>ПР.17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.</p>

	ПР.22. Розуміти і реалізовувати свої права і обов'язки як члена суспільстві, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.		
Критерії оцінювання результатів вивчення дисципліни	Оцінювання навчальної дисципліни проводиться за результатами поточного та підсумкового контролю: - поточний контроль - 50 балів; - підсумковий контроль - 50 балів. Оцінка за поточний контроль складається з оцінювання аудиторної та самостійної роботи здобувача вищої освіти. Оцінка за аудиторну роботу визначається як середнє арифметичне балів, які здобувачем вищої освіти отримані на семінарських заняттях (здобувач має отримати не менш 5 позитивних оцінок) з коефіцієнтом 5. Оцінка за самостійну роботу визначається як середнє арифметичне балів, які отримані здобувачем за: реферат, доповідь, есе з коефіцієнтом 5. Підсумкові бали з навчальної дисципліни визначаються як сума балів, які отримані здобувачем протягом семестру, та балів, які набрані на підсумковому контролі (заліку). Шкала оцінювання та ECTS. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу : https://cutt.ly/MhcQhez		
	ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНА ТА ECTS		
	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS
			Оцінка
			Пояснення
97-100	Відмінно («зараховано»)	А	Теоретичний зміст курсу освоєний цілком, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконані в повному обсязі, відмінна робота без помилок або з однією незначною помилкою.
94-96			
90-93			
85-89	Добре («зараховано»)	В	«Дуже добре» – теоретичний зміст курсу засвоєний цілком, потрібні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному

80-84			сформовані, усі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання, виконані, якість виконання більшості з них оцінена числом балів, близьким до максимального, робота з двома-трьома незначними помилками
75-79		C	«Добре» – теоретичний зміст курсу освоєний цілком, практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконані, якість виконання жодного з них не оцінено мінімальним числом балів, деякі види завдань виконані з помилками, робота з декількома незначними помилками або з однією-двома значними помилками
70-74	Задовільно («зараховано»)	D	«Задовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, але прогалини не носять істотний характер, потрібні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконана, деякі з виконаних завдань містять помилки, робота з трьома значними помилками
65-69			
60-64		E	«Достатньо» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, деякі практичні навички роботи не сформовані, частина передбачених програмою навчання навчальних завдань не виконана або якість виконання деяких з них оцінено числом балів, близьким до мінімального, робота, що задовольняє мінімуму критеріїв оцінки
40-59	Незадовільно («не зараховано»)	FX	«Умовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, потрібні практичні навички роботи не сформовані, більшість передбачених програм навчання, навчальних завдань не виконана, або якість їхнього виконання оцінено числом балів, близьким до мінімального; при додатковій самостійній роботі над матеріалом курсу можливе підвищення якості виконання навчальних завдань (з можливістю повторного складання), робота, що потребує доробки
21-40			
1-20		F	«Безумовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу не освоєний, потрібні практичні навички роботи не сформовані, всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки, додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не приведе до значного підвищення якості виконання

		навчальних завдань, робота, що потребує повної переробки
Перелік питань, що виносяться на підсумковий контроль		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. 2. Законодавчо-нормативне регулювання системи оподаткування в Україні. 3. Основні засади побудови обліку розрахунків за податками і зборами. 4. Призначення, склад та строки подання податкової звітності. 5. Відповідальність підприємств та їх посадових осіб за порушення норм податкового законодавства. 6. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на додану вартість. 7. Порядок визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми податку, що підлягає сплаті до бюджету. 8. Облік розрахунків за податком на додану вартість. 9. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на додану вартість. 10. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на додану вартість. 11. Платники, об'єкт оподаткування та ставки податку на прибуток підприємств. 12. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств й облік розрахунків за ним. 13. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств. 14. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на прибуток підприємств. 15. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб. 16. Порядок обчислення й сплати податку на доходи фізичних осіб. 17. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. 18. Порядок складання та подання податкового розрахунку з податку на доходи фізичних осіб. 19. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб. 20. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки екологічного податку. 21. Порядок обчислення та строки сплати екологічного податку. 22. Облік розрахунків за екологічним податком. 23. Порядок складання та подання податкової декларації з екологічного податку. 24. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з екологічного податку. 25. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки акцизного податку. 26. Порядок обчислення та строки сплати акцизного податку. 		

27. Облік розрахунків за акцизним податком.
28. Порядок складання та подання податкової декларації з акцизного податку.
29. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку.
30. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку, звітності та справляння єдиного податку.
31. Облік розрахунків за єдиним податком.
32. Порядок складання та подання податкової звітності за єдиним податком.
33. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з єдиного податку.
34. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
35. Облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
36. Порядок складання та подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
37. Порядок виправлення помилок у звітності та обліку розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
38. Облік і звітність за податком на майно.
39. Облік і звітність за рентною платою.
40. Облік і звітність за туристичним збором.
41. Облік і звітність за збором за місця для паркування транспортних засобів.

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

1. Алексєєва А.В. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. К.: ЦУЛ, 2015. – 78 с.
2. Бідюк О. О., Шара Є. Ю. Облік і звітність в оподаткуванні : Навчальний посібник. К.: ЦУЛ, 2012. – 496 с.
3. Верига Ю.А, Плаксінко В.Я., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит : Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2019. – 509
4. Конституція України від 28. 06. 1996 р. №254к-96-ВР.
5. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.
6. Мединська Т.В., Чабанюк О.М. Спеціальні податкові режими. Загальні положення, облік і звітність. Навчально-практичний посібник. – К.: Алерта, 2017. – 240 с.

ДОПОМІЖНА ЛІТЕРАТУРА З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

7. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит : підручник. – К.: ВЦ «Академія» 2010. – 376 с.
8. Дробязко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навчальний посібник / за заг. ред. П.Й. Атамаса. – К.: ЦУЛ, 2012. – 416 с.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

10. Кравчук В.С. Збірник практичних завдань та задач для самостійного опрацювання з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Ч.: БДФЕУ, 2014. – 48 с.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ДОКУМЕНТИ

11. Митний Кодекс України : від 13.03.2012 р. № 4495-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

12. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

13. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

14. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

15. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

Онлайн-навчальні курси

16.Офіційний портал Верховної Ради України: Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

17. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.

18. Офіційний сайт журналу «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vobu.ua>

19. Офіційний сайт журналу «Дебет-Кредит» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://dtki.com.ua>

20. Офіційний сайт журналу «Податки і бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua>