

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
Харківський національний університет внутрішніх справ

Кафедра соціальних та економічних дисциплін

Факультет №2

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
обов'язкових компонент освітньої програми
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

071 «Облік і оподаткування (Облікова аналітика)»

Харків 2023

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол № 7 від 30.08.2023

СХВАЛЕНО

Вченою радою факультету Протокол
№ 7 від 29.08.2023

ПОГОДЖЕНО

Секцією Науково-методичної ради
ХНУВС гуманітарних та соціально-
економічних дисциплін
Протокол № 7 від 29.08.2023

Розглянуто на засіданні кафедри соціальних та економічних дисциплін *(протокол від 29.08.2023 № 7)*

Розробник: доцент кафедри соціальних та економічних дисциплін, кандидат економічних наук Сусіденко Олексій Валентинович

Рецензенти:

1. Кандидатка юридичних наук, доцентка кафедри фундаментальних та юридичних дисциплін, помічниця ректора з гендерних питань, антидискримінаційна експертка Міністерства освіти України – **Оксана Цукан**.

2. Кандидатка педагогічних наук, соціально-гуманітарних, філологічних дисциплін та фізичної підготовки
Кременчуцького льотного коледжу Харківського національного університету внутрішніх справ – **Марина Кірюхіна**.

Опис навчальної дисципліни

| Найменування показників | Шифри та назви галузі знань, код та назва спеціальності, ступінь вищої освіти | Характеристика навчальної дисципліни |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Кількість кредитів ECTS - 4 Загальна кількість годин - 120 Кількість тем - 9 | <u>07 Управління та адміністрування;</u> <small>(шифр галузі) (назва галузі знань)</small> <u>071 Облік і оподаткування;</u> <small>(код спеціальності) (назва спеціальності)</small> <u>бакалавр</u> <small>(назва рво)</small> | Навчальний курс <u>2</u> <small>(номер)</small> Семестр <u>4</u> <small>(номер)</small> Види контролю: <u>екзамен</u> <small>(екзамен, залік)</small> |
| Розподіл навчальної дисципліни за видами занять: | | |
| Денна форма навчання | | Заочна форма навчання |
| Лекції - <u>30</u> <small>(години)</small> | | Лекції - <u> </u> - <u> </u> <small>(години)</small> |
| Семінарські заняття - <u>0</u> <small>(години)</small> | | Семінарські заняття - <u> </u> - <u> </u> <small>(години)</small> |
| Практичні заняття - <u>30</u> <small>(години)</small> | | Практичні заняття - <u> </u> - <u> </u> <small>(години)</small> |
| Лабораторні заняття - <u>0</u> <small>(години)</small> | | Лабораторні заняття - <u> </u> - <u> </u> <small>(години)</small> |
| Самостійна робота - <u>60</u> <small>(години)</small> | | Самостійна робота - <u> </u> - <u> </u> <small>(години)</small> |
| Індивідуальні завдання: | | Індивідуальні завдання: |
| Курсова робота - <u> </u> - <u> </u> <small>(кількість, № семестру)</small> | | Курсова робота - <u> </u> - <u> </u> <small>(кількість, № семестру)</small> |
| Реферати - <u>1; 4 семестр</u> <small>(кількість, № семестру)</small> | | Реферати - <u> </u> - <u> </u> <small>(кількість, № семестру)</small> |

1. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є набуття теоретичних та практичних навичок з організації та методології обліку та звітування в оподаткуванні.

Завдання: надання знань та формування практичних навичок щодо раціональної організації і ведення на підприємстві податкового обліку.

Міждисциплінарні зв'язки: ґрунтується на знаннях, отриманих під час вивчення таких дисциплін, як «Податкова система», «Організація бухгалтерського обліку», забезпечує базу для засвоєння матеріалу з дисципліни: «Інформаційні системи і технології в обліку», «Фінансовий облік».

Очікувані результати навчання: у результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен

знати:

- систему нормативних документів, що регулюють систему оподаткування;

- податковий облік доходів і витрат підприємства;
- порядок нарахування амортизації в податковому обліку;
- порядок складання та подання податкової звітності;
- спеціальні режими оподаткування.

вміти:

- визначати базу оподаткування податків і зборів;
- обчислювати суми податків;
- здійснювати відображення нарахованих податків та зборів на синтетичних рахунках;
- формувати документи первинного обліку податків і зборів та зведені реєстри;
- складати податкові декларації та інші види податкової звітності;
- здійснювати заходи щодо оптимізації та мінімізації податкових платежів.

| Програмні компетентності, які формуються при вивченні навчальної дисципліни: | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Інтегральна компетентність | | Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та проблеми у сферах підприємницької, торговельної та біржової діяльності або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів організації і функціонування підприємницьких, торговельних, біржових структур і характеризується комплексністю та невизначеністю умов |
| Фахові компетентності (ФК) | ФК-1 | Здатність здійснювати бухгалтерську обробку документів, ведення синтетичного та аналітичного обліку, складати фінансову, податкову, статистичну звітність суб'єктів господарювання з використанням сучасних інформаційних технологій |
| | ФК-2 | Здатність здійснювати фінансові, кредитні, розрахункові операції, розрахунки за податками, визначати доходи та витрати, оцінювати трудовий потенціал суб'єктів господарювання |
| | ФК-5 | Здатність дотримуватися нормативних актів з методології бухгалтерського обліку та оподаткування |
| | ФК-6 | Здатність аналізувати фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання, використовуючи дані звітності, комп'ютерну техніку та статистичні методи обробки інформації |

2. Програма навчальної дисципліни

ТЕМА № 1 Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення

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.

ТЕМА № 2 Облік і звітність за податком на додану вартість

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.

ТЕМА № 3 Облік і звітність за податком на прибуток підприємств

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.

ТЕМА № 4 Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб

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.

ТЕМА № 5 Облік і звітність за екологічним податком

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.

ТЕМА № 6 Облік і звітність за акцизним податком

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.

ТЕМА № 7 Облік і звітність за єдиним податком

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.

ТЕМА № 8 Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

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.

ТЕМА № 9 Облік і звітність за іншими податками та зборами

Облік і звітність за податком на майно. Облік і звітність за рентною платою. Облік і звітність за туристичним збором. Облік і звітність за збором за місця для паркування транспортних засобів.

4. Структура навчальної дисципліни

4.1.1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами (денна форма навчання)

| Номер та назва навчальної теми | Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни | | | | | | Вид контролю |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | Всього | з них: | | | | | |
| | | Лекції | Семінарські заняття | Практичні заняття | Лабораторні заняття | Самостійна робота | |
| Семестр № 4 | | | | | | | |
| Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення | 13 | 4 | - | 3 | - | 6 | К/р на 30 хв. |
| Тема 2. Облік і звітність за податком на додану вартість | 14 | 3 | - | 3 | - | 8 | К/р на 30 хв. |
| Тема 3. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств | 14 | 4 | - | 3 | - | 7 | К/р на 30 хв. |
| Тема 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб | 13 | 4 | - | 3 | - | 6 | К/р на 30 хв. |
| Тема 5. Облік і звітність за екологічним податком | 13 | 3 | - | 3 | - | 7 | К/р на 30 хв. |
| Тема 6. Облік і звітність за акцизним | 13 | 3 | - | 4 | - | 6 | К/р на 30 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------------|
| податком | | | | | | | хв. |
| Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком | 13 | 3 | - | 4 | - | 6 | К/р на 30 хв. |
| Тема 8. Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 14 | 3 | - | 4 | - | 7 | К/р на 30 хв. |
| Тема 9. Облік і звітність за іншими податками та зборами | 13 | 3 | - | 3 | - | 7 | К/р на 30 хв. |
| Всього за семестр: | 120 | 30 | 0 | 30 | 0 | 60 | екзамен |

4.1.2. Розподіл часу навчальної дисципліни за заочною формою навчання не передбачено освітньо-професійною програмою 071 «Облік і оподаткування (Облікова аналітика)»

4.1.3. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання

| Завдання, що виносяться на самостійну роботу здобувача вищої освіти | | Література: |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Тема № 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення | | 3, 4, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 18, 21, 22, 23, 24, 25 |
| — | <p>Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою.</p> <p><i>Питання для самостійного вивчення: «Відповідальність підприємств та їх посадових осіб за порушення норм податкового законодавства»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте визначення поняттю «податок». 2. Дайте визначення поняттю «збір». 3. Розкрийте принципи оподаткування в Україні. 4. Назвіть елементи податку і дайте їм характеристику. 5. Які існують види податкових пільг? 6. Які податки і збори відносяться до загальнодержавних, а які до місцевих? 7. Чи є в Україні чітко виражені загальнодержавні і місцеві податки? 8. Що лежить в основі розподілу податків на прямі та непрямі? 9. Назвіть види ставок, які передбачені Податковим кодексом України. 10. Які способи стягнення податків Ви знаєте? | |
| Тема № 2. Облік і звітність за податком на додану вартість | | 2, 3, 5, 7, 10, 12, 14, 19, 21, 22, 23, 24, 25 |
| — | <p>Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою.</p> <p><i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на додану вартість»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте визначення поняттю «база оподаткування ПДВ». 2. Які особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках. 3. Який порядок визначення бази оподаткування для товарів, які | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| | <p>ввозяться на митну територію України, послуг, які поставляються нерезидентами на митній території України.</p> <p>4. Особливості визначення бази оподаткування для готової продукції, виготовленої з використанням давальницької сировини нерезидента, у разі її постачання на митній території України.</p> <p>5. Особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках (порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту).</p> | |
| Тема № 3. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств | | |
| — | <p>Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою.</p> <p><i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на прибуток підприємств»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Назвіть законодавчо-нормативний документ яким встановлюються правові засади нарахування податку на прибуток в Україні. 2. Хто є платниками податку на прибуток підприємств? 3. Назвіть об'єкт оподаткування страховика. 4. За якою ставкою страховики сплачують податок на прибуток? 5. За рахунок чого фінансовий результат до оподаткування страховика збільшується? 6. За рахунок чого фінансовий результат до оподаткування страховика зменшується? 7. Назвіть особливості оподаткування нерезидентів. | 1, 2, 5, 7, 10, 11, 12, 14, 15, 19, 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб | | |
| — | <p>Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою.</p> <p><i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Хто є платниками податку з доходів фізичних осіб? 2. Охарактеризуйте об'єкт та базу оподаткування ПДФО. 3. Дайте визначення поняттю «податкова соціальна пільга». 4. Який порядок застосування податкової соціальної пільги? 5. Перелічіть доходи, які не включаються до складу загального місячного оподатковуваного доходу. 6. Надайте розрахунок граничного розміру доходу у вигляді заробітної плати до якого застосовується податкова соціальна пільга. 7. Назвіть види соціальних пільг з податку на доходи фізичних осіб, які передбачені Податковим кодексом. 8. Умови надання податкової соціальної пільги. 9. Який зміст податкової знижки? 10. Хто має право на податкову знижку? | 3, 5, 7, 10, 12, 14, 15, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 5. Облік і звітність за екологічним податком | | |
| | Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| | розглянути додаткові питання за темою. <i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з екологічного податку»</i> Питання для самоконтролю знань: 1. Дайте визначення поняттю «екологічний податок». 2. Хто є платниками екологічного податку? 3. Що є об'єктом оподаткування екологічним податком? 4. Що є базою оподаткування екологічним податком? 5. Назвіть ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення. 6. Назвіть ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти. 7. Який порядок обчислення екологічного податку? 8. Який порядок подання податкової звітності та сплати екологічного податку? | 1, 3, 7, 10, 11, 12, 14, 15, 18, 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 6. Облік і звітність за акцизним податком | | |
| — | Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою. <i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку»</i> Питання для самоконтролю знань: 1. Дайте визначення поняттю «акцизний податок». 2. Які існують види ставок акцизного податку? 3. Які товари належать до підакцизних? 4. Яка дата є датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України? | 2, 3, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 7. Облік і звітність за єдиним податком | | |
| — | Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою. <i>Питання для самостійного вивчення: «Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з єдиного податку»</i> Питання для самоконтролю знань: 1. Що розуміється під спрощеною системою оподаткування? 2. Які суб'єкти господарювання можуть бути віднесені до четвертої групи платників єдиного податку? 3. Від обов'язку нарахування, сплати і подання податкової звітності яких податків та зборів звільняється платник єдиного податку? 4. Що є об'єктом та базою оподаткування платників єдиного податку четвертої групи? 5. При дотриманні яких умов можна перейти на спрощену систему оподаткування? 6. Який податковий (звітний) період при справлянні єдиного податку четвертою групою? | 1, 3, 7, 9, 10, 12, 14, 15, 16, 18, 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 8. Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | | |
| — | Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою. <i>Питання для самостійного вивчення: «Порядок виправлення помилок у звітності та обліку розрахунків за єдиним внеском на</i> | 3, 5, 7, 10, 12, 14, 15, 17, 18, 20, |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| | <p><i>загальнообов'язкове державне соціальне страхування»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Назвіть принципи ведення обліку єдиного внеску. 2. Хто є платниками єдиного внеску? 3. Як ведеться облік платників єдиного внеску? 4. Які ви знаєте права та обов'язки платника єдиного внеску? 5. Що є базою нарахування єдиного внеску? 6. Який розмір єдиного внеску та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування? 7. Який порядок обчислення і сплати єдиного внеску? | 21, 22, 23, 24, 25 |
| Тема № 9. Облік і звітність за іншими податками та зборами | | |
| | <p>Підготовка до практичного заняття згідно з планом навчання, розглянути додаткові питання за темою.</p> <p><i>Питання для самостійного вивчення: «Облік і звітність за туристичним збором»</i></p> <p>Питання для самоконтролю знань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Перелічіть склад податку на майно. 2. Який порядок обліку та складання звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки? 3. Який порядок обліку та складання звітності з транспортного податку? 4. Який порядок обліку та складання звітності з плати за землю? | 1, 2, 3, 7, 10, 12, 14, 15, 18, 21, 22, 23, 24, 25 |

5. Індивідуальні завдання

5.1.1. Теми рефератів

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.

5.1.2.

Теми курсових робіт не передбачено освітньо-професійною програмою

071 «Облік і оподаткування (Облікова аналітика)»

5.1.3.

Теми наукових робіт не передбачено освітньо-професійною програмою 071 «Облік і оподаткування (Облікова аналітика)»

6. Методи навчання

З метою забезпечення кращого засвоєння здобувачами вищої освіти поточного матеріалу передбачається під час проведення лекції максимально тісно пов'язувати цей матеріал з реальним життям, наповнювати його конкретним змістом, відображати в ньому всі активні зміни, які відбуваються у системі оподаткування.

Для збільшення інтересу здобувачів вищої освіти до процесу навчання і підвищення їх уваги передбачається провести дискусії за певними темами. При аналізі найбільш гострих та проблематичних питань планується застосовувати метод “мозкового штурму”.

Окрім того, передбачається проведення проблемної лекції з використанням банку візуального супроводження, коли здобувачі вищої освіти мають можливість розглянути податкові документи, форми звітності.

При проведенні практичних занять за всіма темами передбачено організовувати бесіди по окремих питаннях теми, що розглядається на занятті, порівнювати теоретичний матеріал з реальними подіями, що відбуваються у світі та Україні, обговорювати найоптимальніші шляхи виходу із скрутних положень за різних економічних умов, що панують у суспільстві.

При вивченні дисципліни використовується метод презентації. Для участі в такому практичному занятті здобувачі вищої освіти готують інформацію за обраними темами рефератів та презентують їх на практичному занятті.

При проведенні практичних занять передбачено здійснювати аналіз реального стану податкового обліку в Україні, проводити різні практичні роботи з метою засвоєння теоретичного матеріалу, що дасть можливість здобувачам вищої освіти якомога більше наблизитися до реальної практики на підприємствах, моделювати ситуативні задачі, вирішувати тематичні задачі.

Під час самостійної роботи здобувачі вищої освіти готують реферати за актуальними темами, також передбачається, що здобувачі вищої освіти після виконання їх готують доповідь для публічного обговорення в аудиторії та проведення дискусії.

Систематично надаються консультації за питаннями з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні».

7. Перелік питань та завдань, що виносяться на підсумковий контроль

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.

8. Критерії та засоби оцінювання результатів навчання здобувачів

Контрольні заходи включають у себе поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль.

До форм поточного контролю належить оцінювання:

- рівня знань під час практичних занять;
- якості виконання індивідуальної та самостійної роботи.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має за мету перевірку засвоєння знань, умінь і навичок здобувачем вищої освіти з навчальної дисципліни.

У ході поточного контролю проводиться систематичний вимір приросту знань, їх корекція. Результати поточного контролю заносяться викладачем до журналів обліку роботи академічної групи за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Оцінки за самостійну та індивідуальну роботи виставляються в журнали обліку роботи академічної групи окремою графою за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»). Результати цієї роботи враховуються під час виставлення підсумкових оцінок.

При розрахунку успішності здобувачів вищої освіти враховуються такі види робіт: навчальні заняття; самостійна та індивідуальна роботи (виконання домашніх завдань, ведення конспектів першоджерел та робочих зошитів, виконання розрахункових завдань, підготовка рефератів, наукових робіт, публікацій, виступи на наукових конференціях, семінарах та інше); контрольні роботи (виконання тестів, контрольних робіт у вигляді, передбаченому в робочій програмі навчальної дисципліни). Вони

оцінюються за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Результат навчальних занять за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок під час навчальних занять протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Результат самостійної роботи за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок з самостійної роботи, отриманих протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Здобувач вищої освіти, який отримав оцінку «незадовільно» за навчальні заняття або самостійну роботу, зобов'язаний перекласти її.

Загальна кількість балів (оцінка), отримана здобувачем за семестр перед підсумковим контролем, розраховується як середньоарифметичне значення з оцінок за навчальні заняття та самостійну роботу, та для переводу до 100-бальної системи помножується на коефіцієнт **10**.

$$\begin{array}{l} \text{Загальна кількість} \\ \text{балів (перед} \\ \text{підсумковим} \\ \text{контролем)} \end{array} = \left(\left(\begin{array}{c} \text{Результат} \\ \text{навчальних занять} \\ \text{за семестр} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Результат} \\ \text{самостійної} \\ \text{роботи за семестр} \end{array} \right) / 2 \right) * 10$$

Підсумковий контроль.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання на певному ступені вищої освіти або на окремих його завершених етапах.

Для обліку результатів підсумкового контролю використовується поточно-накопичувальна інформація, яка реєструється в журналах обліку роботи академічної групи. Результати підсумкового контролю з дисциплін відображаються у відомостях обліку успішності, навчальних картках здобувачів вищої освіти, екзаменових книжках. **Присутність здобувачів вищої освіти на проведенні підсумкового контролю (екзамен) обов'язкова.** Якщо здобувач вищої освіти не з'явився на підсумковий контроль (екзамен), то науково-педагогічний працівник ставить у відомість обліку успішності відмітку «не з'явився».

Підсумковий контроль (екзамен) оцінюється за національною шкалою. Для переводу результатів, набраних на підсумковому контролі (екзамену), з національної системи оцінювання в 100-бальну вводиться коефіцієнт **10**, таким чином максимальна кількість балів на підсумковому контролі (екзамену), які використовуються при розрахунку успішності здобувачів вищої освіти, становить – **50**.

Підсумкові бали з навчальної дисципліни визначаються як сума балів, отриманих здобувачем протягом семестру та балів, набраних на підсумковому контролі (екзамену).

$$\text{Підсумкові бали навчальної дисципліни} = \text{Загальна кількість балів (перед підсумковим контролем)} + \text{Кількість балів за підсумковим контролем}$$

Здобувач вищої освіти, який під час складання підсумкового контролю отримав оцінку «незадовільно», складає підсумковий контроль (екзамен) повторно. Повторне складання підсумкового контролю (екзамену) допускається не більше двох разів з кожної навчальної дисципліни, у тому числі один раз – викладачеві, а другий – комісії, що створюється відповідним відділенням. Незадовільні оцінки виставляються тільки в відомостях обліку успішності. Здобувачам вищої освіти, які отримали не більше як дві незадовільні оцінки (нижче ніж 60 балів) з навчальної дисципліни, можуть бути встановлені різні строки ліквідації академічної заборгованості, але не пізніше як за день до фактичного початку навчальних занять у наступному семестрі. Здобувачі вищої освіти, які не ліквідували академічну заборгованість у встановлений термін, відраховуються з навчального закладу. Особи, які одержали більше двох незадовільних оцінок (нижче ніж 60 балів) за підсумковими результатами вивчення навчальних дисциплін з урахуванням підсумкового контролю, відраховуються з навчального закладу.

Вимоги до здобувачів вищої освіти щодо засвоєння змісту навчальної дисципліни:

| Робота під час навчальних занять | Самостійна та індивідуальна робота | Підсумковий контроль |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Отримати не менше 4 позитивних оцінок | Підготувати реферат, підготувати конспект за темою самостійної роботи. | Отримати за підсумковий контроль не менше 30 балів |

9. Шкала оцінювання: національна та ECTS

| Оцінка в балах | | Оцінка за національною шкалою | Оцінка за шкалою ECTS | |
|----------------|----------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Оцінка | Пояснення |
| 12 | 97 – 100 | Відмінно ("зараховано") | A | „Відмінно” – 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. |
| 11 | 94-96 | | | |
| 10 | 90-93 | | | |
| 9 | 85-89 | Добре ("зараховано") | B | „Дуже добре” – теоретичний зміст курсу освоєний цілком , необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання, виконані , якість виконання більшості з них оцінено числом балів, близьким до максимального , робота з двома-трьома незначними помилками. |
| 8 | 80-84 | | | |

| | | | | |
|---|-------|-----------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | 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. |
| 6 | 70–74 | Задовільно („зараховано”) | D | „Задовільно” – теоретичний зміст курсу освоєний неповністю , але прогалини не несуть істотного характеру, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконано , деякі з виконаних завдань містять помилки , робота з трьома значними помилками. |
| 5 | 65-69 | | | |
| 4 | 60–64 | | E | „Достатньо” – теоретичний зміст курсу освоєний 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. |
| 3 | 40–59 | Незадовільно („не зараховано”) | FX | „Умовно незадовільно” – теоретичний зміст курсу освоєний частково , необхідні практичні навички роботи не сформовані , більшість передбачених програм навчання, навчальних завдань не виконано , 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 |
| 2 | 21-40 | | | |
| 1 | 1–20 | | F | „Безумовно незадовільно” – теоретичний зміст курсу не освоєно , необхідні практичні навички роботи не сформовані , всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки , додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не приведе до значимого підвищення якості виконання навчальних завдань, робота, що потребує повної переробки |

10. Рекомендована література:

Основна література:

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, Плаксієнко В.Я., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит : Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2019. – 509 с.
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.

7. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : Підручник. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.

Допоміжна література:

8. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит : підручник. – К.: ВЦ «Академія» 2010. – 376 с.
9. 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.
10. 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/>
11. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. – К.: ЦНЛ, 2014. – 600 с.
12. Кравчук В.С. Збірник практичних завдань та задач для самостійного опрацювання з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Ч.: БДФЕУ, 2014. – 48 с.
13. Митний Кодекс України : від 13.03.2012 р. № 4495-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
14. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
15. 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/>
16. 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/>
17. 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/>
18. 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/>
19. Шара С.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2011. – 424 с.
20. Яструбський М. Я., Лучишин Л. М., Римарська Н. І. Облік і звітність в оподаткуванні : Навчальний посібник – Л.: Видавництво Львівської політехніки, 2013. – 376 с.

Інформаційні ресурси в Інтернеті:

21. Офіційний портал Верховної Ради України: Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
22. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.
23. Офіційний сайт журналу «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vobu.ua>
24. Офіційний сайт журналу «Дебет-Кредит» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://dtki.com.ua>
25. Офіційний сайт журналу «Податки і бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua>