



Лектор навчальної
дисципліни
Контактна інформація
лектора (e-mail)

URL ЕНК на
навчальному порталі
НУБІП України

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Облік і звітність в оподаткуванні»

Ступінь вищої освіти - Бакалавр
Спеціальність 071 Облік і оподаткування
Освітня програма « Облік і аудит »
Рік навчання 4, семестр 8
Форма навчання денна і заочна
Кількість кредитів ЄКТС 4
Мова викладання українська

к.е.н., доцент Ганяйло Оксана Миколаївна

ganyaylo.o.m@nubip.edu.ua

<https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=1950>

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» є обов'язковою складовою освітньої програми «Облік і аудит», передбачає вивчення теорії і практики обліку розрахунків по податкам та складання податкової звітності.

Мета – формування систем знань з практики ведення обліку в системі оподаткування і складання податкової звітності підприємствами – платниками податків, зборів (обов'язкових платежів) з урахуванням сфери їх діяльності, форми власності; вивчення студентами законодавчих засад та набуття практичних навичок щодо методів раціональної організації підсистеми обліку в системі оподаткування і складання податкової звітності на базі інформації бухгалтерського обліку суб'єкта господарської діяльності; набуття навичок опрацювання і використання інформації про податкові розрахунки в управлінні підприємницькою діяльністю.

Завдання дисципліни – навчити студентів: здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (розрахунку), обліку та сплати податків, складати податкові декларації та розрахунки; аналізувати наслідки податкових перевірок і виконання податкових повідомлень-рішень. Першочергова увага звертається на вивчення законодавчо-нормативних актів, що регулюють систему оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних осіб та їх працівників – фізичних осіб, засвоєння основних принципів організації ведення обліку в системі оподаткування, його техніки, процедур, правил та методики (технології), порядок складання та подання податкової звітності платниками податків відповідно до чинного законодавства України.

Компетентності навчальної дисципліни:

інтегральна компетентність (ІК): Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у сфері обліку, аудиту, аналізу та оподаткування в процесі професійної діяльності, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

загальні компетентності (ЗК):

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення

у звітності та інтерпретації для задоволення.

СК 12. Здатність застосовувати сучасні методи обліку і аудиту відповідно до вимог менеджменту підприємств аграрного бізнесу

Програмні результати навчання навчальної дисципліни:

ПР02. 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.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень..

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР 24. Володіти та вміти застосовувати сучасні методи обліку і аудиту відповідно до запитів і вимог керівників різних рівнів управління підприємств аграрного бізнесу

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИЦИПЛІНИ

Тема	Години (лекції/ лабораторні, практичні, семінарські)	Результати навчання	Завдання	Оцінювання, бали
Модуль 1. Загальні засади побудови обліку в системі оподаткування. Облік і звітність за непрямыми податками				100
Тема 1 Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	2/2	Знати: знати суть системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності; розуміти особливості організації обліку в системі оподаткування; знати порядок взаємодії платників податків з контролюючими органами; знати порядок оподаткування доходів фізичних осіб, в тому числі заробітної плати та інших доходів; розуміти особливості оформлення розрахунків з державними фондами соціального страхування по окремим господарським операціям; розуміти суть системи електронного адміністрування ПДВ та акцизного податку, мита.	Розв'язок ситуаційних завдань, тести, здача практичної роботи в elearn	згідно з журналом оцінювання в elearn
Тема 2. Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами та порядок подання податкової звітності	2/2	Вміти: вести облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб, військовому збору, єдиному соціальному внеску; скласти об'єднану звітність „Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” та „Декларації про майновий стан і доходи платника податку”		
Тема 3. Облік і звітність податку з доходів фізичних осіб та військового збору	2/2			
Тема 4. Облік і звітність з єдиного соціального внеску	2/2			
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	4/4			
Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	2/2			
Тема 7. Облік і звітність з	2/2			
		визначати об'єкти обліку та оподаткування по податку на додану вартість, акцизному податку, миту;		

розрахунків по миту		вести облік та складати податкову звітність по податку на додану вартість, акцизному податку, миту і правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.	
Модульна КР 1	16/16		
Модуль 2. Облік і звітність підприємств на загальній та спрощеній системі оподаткування			
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	2/2	Знати: базу оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток, єдиного податку, екологічного податку; знати методичку розрахунку податкових різниць по податку на прибуток; розуміти особливості практики ведення обліку та оподаткування рентної плати; знати методичку розрахунку податку на майно; порядок виправлення помилок в обліку і звітності.	Розв'язок ситуаційних завдань, задача практичної роботи в elearn – 3
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	2/2	методичку розрахунку податкових різниць по податку на прибуток; розуміти особливості практики ведення обліку та оподаткування рентної плати; знати методичку розрахунку податку на майно; порядок виправлення помилок в обліку і звітності.	Самостійна робота згідно з журналом оцінювання в elearn; – 3
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	2/2	розрахунку податку на майно; порядок виправлення помилок в обліку і звітності.	журналом оцінювання в elearn; – 3
Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	2/2	обліку і звітності.	Самостійна робота згідно з журналом оцінювання в elearn; – 3
Тема 12. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів та податковій звітності)	2/2	оподаткування; вести облік екологічного податку, складати податкову звітність по податку на прибуток, єдиному податку, екологічному податку, податку на майно інших місцевих платежів; застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку та оподаткування господарських процесів.	журналом оцінювання в elearn; – 3
Модульна КР 2	10/10		
Всього за семестр			70
Екзамен			30
Всього за курс			100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика щодо дедлайнів та перескладання:	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
Політика щодо академічної доброчесності:	Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Курсові роботи, реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу
Політика щодо відвідування:	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (в он-лайн формі за погодженням із деканом факультету)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ ЗНАТЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Рейтинг здобувача вищої освіти, бали	Оцінка національна за результати складання екзаменів заліків	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	
60-73	задовільно	
0-59	незадовільно	не зараховано

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Інструкція зі статистики заробітної плати, наказ Державного комітету статистики України N 5 від 13.01.2004 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04#Text>
3. Кодекс законів про працю URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
4. Митний кодекс України № 4495-VI від 13.03.2012 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", Наказ Міністерства фінансів України № 601 від 28.10.2003. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 .URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z0860-99>
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", Наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", Наказ Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>
10. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
11. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне осцiальне страхування. Закон України № 2464-VI від 08.07.2010 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
12. Про державний бюджет України 2023. Закон України № 2710-IX від 03.11.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2710-20>
13. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування Наказ Мінфіну № 291 від 30.11.1999 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
14. Про оплату праці. Закон України № 108/95-ВР від 24.03.1995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
15. Про відпустки. Закон України № 504/96-ВР від 15.11.1996 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>
16. Порядок обчислення середньої заробітної плати. Постанова Кабінету Міністрів України № 100 від 08.02.1995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF#Text>
17. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

Допоміжна

1. Ганяйло О.М., Дерев'яно С.І. Методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни "Облік і звітність в оподаткуванні" для підготовки фахівців освітньо-кваліфікаційного рівня «Бакалавр» спеціальності «Облік і оподаткування (облік і аудит)» денної та заочної форми навчання. Київ: НУБіП України: ЦП Компрінт, 2021.

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: 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. Київ: НАСОА. 2019. 506 с.

3. Облік, аналіз, аудит, оподаткування в управлінні [Текст] : тест. завдання: навч.-метод. посіб. / [Т. М. Ковальчук та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Т. М. Ковальчук; Чернівець. нац. ун-т ім. Юрія Федьковича. Чернівці : ЧНУ : Рута, 2022. 379 с.

Інформаційні ресурси:

1. Електронна бібліотека НУБіП України URL: <https://nubip.edu.ua/node/17325>
2. Офіційний портал Верховної ради України URL: <https://www.rada.gov.ua/news/zp>
3. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL: <https://tax.gov.ua/>
4. Офіційний сайт Державної Митної служби України URL: <https://customs.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL:<https://www.mof.gov.ua/uk>