

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Кафедра обліку та оподаткування



«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету

Анатолій ДІБРОВА

«16» 05 2024 р.

«СХВАЛЕНО»

на засіданні кафедри
обліку та оподаткування

Протокол № від _____ 2024 р.

Завідувач кафедри

Володимир ЛИТВИНЕНКО

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОП «Облік і аудит»

Наталія КУЗИК

**РОБОЧА ПРОГРАМА
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування</u>
Спеціальність	<u>071 Облік і оподаткування</u>
Освітня програма	<u>Облік і аудит</u>
Факультет	<u>економічний</u>

Розробник: **к.е.н., доцент Ганяйло Оксана Миколаївна**

Київ – 2024 р.

Опис навчальної дисципліни
Облік і звітність в оподаткуванні

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Освітній ступінь	бакалавр	
Спеціальність	071 Облік і оподаткування	
Освітня програма	Облік і аудит	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	обов'язкова	
Загальна кількість годин	120	
Кількість кредитів ECTS	4	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (за наявності)	-	
Форма контролю	Екзамен/залік	
Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм здобуття вищої освіти		
	Денна форма здобуття вищої освіти	Заочна форма здобуття вищої освіти
Курс (рік підготовки)	4, 2ст	5 3ст
Семестр	8 4	8,9 5,6
Лекційні заняття	26 год.	6 год.
Практичні, семінарські заняття	26 год.	4 год.
Лабораторні заняття	- год.	- год.
Самостійна робота	68 год.	110 год.
Індивідуальні завдання	- год.	- год.
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	4 год.	

1. Мета, завдання, компетентності та програмні результати навчальної дисципліни

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 облікової інформації бухгалтерського обліку суб'єкта господарської діяльності; набуття навичок опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю.

Завдання дисципліни – навчити студентів: здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (розрахунку), обліку та сплати податків, скласти 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.

Набуття компетентностей:

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 (ПРН):

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

2. Програма та структура навчальної дисципліни для:

- повного терміну денної (заочної) форми здобуття вищої освіти;
- скороченого терміну денної (заочної) форми здобуття вищої освіти.

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин								
	денна форма					Заочна форма			
	тиж	усього	у тому числі			Усього	у тому числі		
			л	пр.	с.р.	го	л	пр	с.р.
<i>Змістовий модуль 1. Загальні засади побудови обліку в системі оподаткування. Облік і звітність оподаткування доходів фізичних осіб. Облік і звітність за непрямыми податками</i>									
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	1	9	2	2	5	9	1	-	8
Тема 2. Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами та порядок подання податкової звітності	1-2	9	2	2	5	9	-	-	9
Тема 3. Облік і звітність по податку на доходи фізичних осіб та військового збору	2-3	16	4	4	8	16	2	2	12
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	3-4	9	2	2	5	9	-	-	9
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	4-6	9	2	2	5	9	-	-	9
Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	6-7	9	2	2	5	9	-	-	9
Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	7-8	9	2	2	5	9	-	-	9
Разом за змістовим модулем 1		70	16	16	38	70	3	2	65
<i>Змістовий модуль 2. Облік і звітність на загальній та спрощеній системі оподаткування</i>									
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	8-9	10	2	2	6	10	2	-	8
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	9-10	10	2	2	6	10	-	-	10
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	10-11	10	2	2	6	10	-	-	10

Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	11-12	10	2	2	6	10	-	-	10
Тема 12. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів та податковій звітності)	12-13	10	2	2	6	10	-	-	10
Разом за змістовим модулем 2		50	10	10	30	50	2	-	48
Усього годин		120	26	26	68	120	6	4	110

3. Теми лабораторних (практичних, семінарських) занять

Назва теми	Кількість годин
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	2
Тема 2 Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами та порядок подання податкової звітності	2
Тема 3. Облік і звітність по податку на доходи фізичних осіб та військового збору	2
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	2
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	4
Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	2
Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	2
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	2
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	2
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами(обов'язковими платежами)	2
Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	2
Тема 12. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів та податковій звітності)	2

4. Теми для самостійної роботи

Назва теми	Кількість годин
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	5
Тема 2 Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами та порядок подання податкової звітності	5
Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором	5
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	5
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	8

Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	5
Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	5
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	6
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	6
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами(обов'язковими платежами)	6
Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	6
Тема 12. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів та податковій звітності)	6
Всього	68

5. Засоби діагностики результатів навчання:

- екзамен;
- модульні тести;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- захист лабораторних та практичних робіт;
- інші види.

6. Методи навчання

- словесний метод (лекція, дискусія, співбесіда тощо);
- практичний метод (лабораторні, практичні заняття);
- наочний метод (метод ілюстрацій, метод демонстрацій);
- робота з навчально-методичною літературою (конспектування, тезування, анотування, рецензування, складання реферату);
- відеометод (дистанційні, мультимедійні, веб-орієнтовані тощо);
- самостійна робота (виконання завдань);
- інші види.

7. Методи оцінювання.

- екзамен;
- усне або письмове опитування;
- модульне тестування;
- захист лабораторних та практичних робіт;
- презентації та виступи на наукових заходах
- інші види.

8. Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти. Оцінювання знань здобувача вищої освіти відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 чинного «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України»

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

Для визначення рейтингу здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни $R_{\text{дис}}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу здобувача вищої освіти з навчальної роботи $R_{\text{НР}}$ (до 70 балів): $R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{АТ}}$.

9. Навчально-методичне забезпечення

- електронний навчальний курс навчальної дисципліни “Облік і звітність в оподаткуванні” (на навчальному порталі НУБіП України eLearn URL: <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=1950>);
- конспекти лекцій та їх презентації (в електронному вигляді);
- 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.

10. Рекомендовані джерела інформації

1. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 р. 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'янка 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. Пантелєєв, К.В. Безверхий, О.О. Григорєвська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОО. 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>