

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Кафедра обліку та оподаткування

**«ЗАТВЕРДЖУЮ»**
Декан економічного факультету
А. Анатолій ДІБРОВА
28 серпня 2024 р.

«СХВАЛЕНО»
на засіданні кафедри обліку та оподаткування
Протокол № 1 від 20 серпня 2024 р.
Завідувач кафедри
Володимир ЛИТВИНЕНКО

«РОЗГЛЯНУТО»
Гарант ОП «Аналітичне і обліково-правове
забезпечення бізнесу»
Анатолій ШИШ

**РОБОЧА ПРОГРАМА
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма «Аналітичне і обліково-правове забезпечення бізнесу»

Факультет економічний

Розробники: доцент кафедри обліку та оподаткування, к.е.н. Любов МИСЬКІВ

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	150	
Кількість кредитів ECTS	5	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (за наявності)	-	
Форма контролю	Екзамен	
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	
Семестр	8 4	
Лекційні заняття	26 год.	
Практичні, семінарські заняття	26 год.	
Лабораторні заняття	- год.	
Самостійна робота	98 год.	
Індивідуальні завдання	- 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, 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.

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):

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальненню у звітності та інтерпретації для задоволення.

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

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.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

1. 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.
Змістовий модуль 1. Загальні засади побудови обліку в системі оподаткування. Облік і звітність оподаткування доходів фізичних осіб. Облік і звітність за непрямыми податками									
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	1	9	2	2	5				
Тема 2. Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами та порядок подання податкової звітності	1-2	9	2	2	5				
Тема 3. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	2-3	16	4	4	8				
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	3-4	9	2	2	5				
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	4-6	9	2	2	5				
Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	6-7	9	2	2	5				
Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	7-8	9	2	2	5				
Разом за змістовим модулем 1		70	16	16	38				
Змістовий модуль 2. Облік і звітність на загальній та спрощеній системі оподаткування									
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	8-9	10	2	2	6				
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	9-10	10	2	2	6				
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	10-11	10	2	2	6				
Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	11-12	10	2	2	6				

Тема 12. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів та податковій звітності)	12-13	10	2	2	6				
Разом за змістовим модулем 2		50	10	10	30				
Усього годин		120	26	26	68				

2. Теми (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 з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	4
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	2
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	2
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
Всього	26

3. 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 з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	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

4. Засоби діагностики результатів навчання:

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

5. Методи навчання

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

6. Методи оцінювання.

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

7. **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): $R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{ат}}$.

8. 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) <https://elearn.nubip.edu.ua/course/section.php?id=39165> <https://elearn.nubip.edu.ua/course/section.php?id=39166>;
- методичні вказівки з виконання практичних завдань та самостійної роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для підготовки здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування (ОПП «Облік і аудит» та ОПП «Аналітичне та обліково-правове забезпечення бізнесу»)» Миськів Л.П., Криворот О.Г., Буличов В.А. Київ: НУБіП України, 2025. 74 с.

9. Рекомендовані джерела інформації

1. Application of International Accounting Standards by Enterprises in the Context of Modern Challenges: collective monograph / Beldii A.M., Boyaro va O.A., Derevianko S.I., Gutsalenko L.V., Hanyaylo O.M., Hurenko T.O., Kolesnikova O.M., Kryvorot O.Hr., Kuzyk N.P., Lytvynenko V.S., Melianкова L.V., Myskiv L.P., Popova O.O., Shara Y.Yu., Shevchuk K.V., Sliesar T.M., Vakulyk D.A. National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, 2022. 275 p.

2. Гевчук А.В., Миськів Л.П. Екологічна діяльність підприємств та податкові виклики в умовах війни. *Електронний журнал «Ефективна економіка»* №9 2024. <https://nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/4622/4661> DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.9.3>

3. Гуренко Т.О., Іваненко А.Ю. Проблемні питання оподаткування сільськогосподарських підприємств: зарубіжний досвід. *Ефективна економіка*. 2024. № 9. DOI: [10.32702/2307-2105.2024.9.47](https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.9.47). URL: <https://nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/4666>.

4. Дерев'янка С., Охай В. Оподаткування доходів фізичних осіб: вітчизняний та зарубіжний досвід // Science and Practice: Implementation to Modern Society:

Proceedings of the 3rd International Scientific and Practical Conference (March 16-18, 2020), Manchester. Great Britain: Peal Press Ltd., 2020. pp. 22-31. URL:<https://www.interconf.top/documents/2020.03.16-18.pdf>

5. Чередніченко Т.В., Чук О.В., **Миськів Л.П.** Соціальний облік в контексті бухгалтерської практики. *Електронний журнал «Ефективна економіка» №4 2024* <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/3541/3576>

6. Миськів Л.П. Документальне забезпечення обліку розрахунків за виплатами працівникам: сучасний підхід. *Стратегічні напрями розвитку науки: фактори впливу та взаємодії: матеріали Міжнар. наукової конференції МЦНД. 22 травня 2020 р., м. Суми. Т.1. С. 23-28.* URL:<https://ojs.ukrlogos.in.ua/index.php/mcnd/article/view/2936>

7. Колеснікова О.М., Наконечна М.В. Податок на доходи фізичних осіб в Україні: дискусійні питання прогресивної ставки. *Концептуальні засади збалансованого розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів: Збірник тез доповідей 74-ї студентської науково-практичної конференції. відп. ред. Є.В. Калюги. К.: НУБіП України Київ, 19 листопада 2020. С.6-9*

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

9. Теловата М.Т., Пантелеєв В.П., Безверхий К.В (та ін.) Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Кіі: НАСОА. 2019. 506 с.

10. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL:<http://www.rada.gov.ua> (дата звернення: 22.05.2024)

11. Податковий кодекс України: № 2755-VI від 02.12.2010 із змінами та доповненнями № 3878-IX від 18.07.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

12. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне осціальне страхування. Закон України № 2464-VI від 08.07.2010 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>

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/>

Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL:<https://www.mof.gov.ua/uk>