

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

Кафедра обліку та оподаткування



«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету
Анатолій ДІБРОВА

« 16 » травня 2024 р.

«СХВАЛЕНО»

на засіданні кафедри обліку та оподаткування
Протокол № 12 від « 15 » травня 2024 р.

Завідувач кафедри обліку та оподаткування,
Володимир ЛИТВИНЕНКО

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОНП «Облік і оподаткування»

Любов ГУЦАЛЕНКО

**РОБОЧА ПРОГРАМА
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ОБЛІКОВІ КОНЦЕПЦІЇ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Галузь знань	07 управління та адміністрування
Спеціальність	071 облік і оподаткування
Освітньо-наукова програма	облік і оподаткування
Факультет	економічний
Розробник:	к.е.н., доцент Ганяйло О.М.

Київ – 2024

Опис навчальної дисципліни
Облікові концепції в системі оподаткування

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Галузь знань	07 Управління та адміністрування	
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»	
Освітньо-наукова програма	Облік і оподаткування	
Освітній ступінь	доктор філософії	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	вибіркова	
Загальна кількість годин	150	
Кількість кредитів ECTS	5	
Кількість змістовних модулів		
Курсовий проект (робота)	Не передбачено	
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)	2	2
Семестр	3	3
Лекційні заняття	30 год	8 год
Практичні, семінарські заняття	45 год	12 год
Лабораторні заняття	-	-
Самостійна робота	75 год	130 год
Індивідуальні завдання	-	-
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	5 год.	

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

Метою дисципліни “Облікові концепції в системі оподаткування” є оволодіння здобувачами ОС «доктор філософії» теоретичних знань про концепції обліку у системі оподаткування для проведення дослідницької діяльності та вирішення практичних проблем у сфері обліку та оподаткування, зокрема, щодо напрямів гармонізації облікових стандартів і податкового законодавства.

Завданнями дисципліни є:

- вивчення облікових концепцій та стану податкової системи в Україні, особливостей їх гармонізації відповідно міжнародної практики;
- вивчення особливостей вітчизняної практики ведення обліку розрахунків по окремих податках і зборах, визначення їх недоліків і варіантів усунення;
- вивчення сучасного стану та напрямів удосконалення звітності підприємства у частині розрахунків по податках.

Набуття компетентностей:

Інтегральна компетентність (ІК) - Здатність продукувати нові ідеї, розв’язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК04. Здатність розв’язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності

Спеціальні (фахові) компетентності (ФК):

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК04. Здатність проводити емпіричні дослідження для встановлення тенденцій розвитку об’єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК07. Здатність ініціювати, розробляти і реалізовувати комплексні інноваційні проекти у сфері обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, проявляючи лідерські якості під час їх реалізації.

СК08. Здатність генерувати нові ідеї щодо розвитку теорії та практики обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, аналізувати, оцінювати та прогнозувати відповідні процеси.

Програмні результати навчання (РН):

РН01. Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку.

РН02. Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науково-практичних джерел та основних національних, європейських, міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

РН09. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

РН10. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН11. Розробляти та реалізовувати наукові та/або інноваційні проекти, які дають можливість переосмислити наявне та створити нове цілісне знання та/або професійну практику і розв'язувати значущі наукові та прикладні проблеми обліку та оподаткування з урахуванням соціальних, економічних та правових аспектів.

РН13. Вільно спілкуватися з питань, що стосуються обліку та оподаткування, з колегами, широкою науковою спільнотою, суспільством у цілому.

РН14. Глибоко розуміти теоретичні та методичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування господарської діяльності суб'єктів аграрного бізнесу, застосовувати їх в практичній діяльності для підвищення ефективності управління діяльністю таких суб'єктів.

2. Програма та структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усь ого	у тому числі			усь ого	у тому числі		
	л	п	с.р	л	п	с.р		
Розділ 1 Облік і звітність в системі оподаткування: проблеми теорії та практики								
Тема 1 Генезис та розвиток облікових концепцій в системі оподаткування	15	2	4	9	15	1	1	13
Тема 2 Міжнародний досвід	15	2	4	9	15	1	1	13

застосування МСФЗ в системі оподаткування								
Тема 3 Податкова звітність підприємства: недоліки та напрями підвищення інформаційних можливостей	15	2	4	9	15	1	1	13
Тема 4 Адміністрування податкових платежів і звітності	15	4	4	7	15	1	1	13
Разом за змістовим модулем 1	60	10	16	34	60	4	4	52
Розділ 2 Стан, проблеми і напрями удосконалення обліку податкових розрахунків в Україні								
Тема 5 Оподаткування доданої вартості: обліковий аспект	15	4	6	5	15	1	1	13
Тема 6 Облік податку на прибуток суб'єктів господарювання: міжнародний досвід та вітчизняна практика	15	4	6	5	15	1	1	13
Тема 7 Методичні основи моделювання бухгалтерського обліку податкових різниць	15	4	4	7	15	1	1	13
Тема 8 Оподаткування доходів фізичних осіб: міжнародний та вітчизняний досвід	15	4	4	7	15	1	1	13
Тема 9 Застосування спрощеної системи оподаткування: міжнародний та вітчизняний досвід	15	2	4	9	15	-	2	13
Тема 10 Податок на майно: особливості адміністрування	15	2	5	8	15	-	2	13
Разом за змістовим модулем 2	90	20	29	41	90	4	8	82
Усього годин	150	30	45	100	150	8	12	130

3. Теми практичних (лабораторних, семінарських) занять

№ п/п	Назва теми	Обсяг, год
1	Генезис та розвиток облікових концепцій в системі оподаткування	4
2	Міжнародний досвід застосування МСФЗ в системі оподаткування	4
3	Податкова звітність підприємства: недоліки та напрями підвищення інформаційних можливостей	4

3	Адміністрування податкових платежів і звітності	4
4	Оподаткування доданої вартості: обліковий аспект	6
5	Облік податку на прибуток суб'єктів господарювання: міжнародний досвід та вітчизняна практика	6
6	Методичні основи моделювання бухгалтерського обліку податкових різниць	4
8	Оподаткування доходів фізичних осіб: міжнародний та вітчизняний досвід	4
9	Застосування спрощеної системи оподаткування обліку доходів та витрат: міжнародний та вітчизняний досвід	4
10	Податок на майно: особливості адміністрування	5
Всього		45

4. Теми самостійної роботи

№ п/п	Назва теми	Обсяг, год
1	Генезис та розвиток облікових концепцій в системі оподаткування	9
2	Міжнародний досвід застосування МСФЗ в системі оподаткування	9
3	Податкова звітність підприємства: недоліки та напрями підвищення інформаційних можливостей	9
3	Адміністрування податкових платежів і звітності	7
4	Оподаткування доданої вартості: обліковий аспект	5
5	Облік податку на прибуток суб'єктів господарювання: міжнародний досвід та вітчизняна практика	5
6	Методичні основи моделювання бухгалтерського обліку податкових різниць	7
8	Оподаткування доходів фізичних осіб: міжнародний та вітчизняний досвід	7
9	Застосування спрощеної системи оподаткування обліку доходів та витрат: міжнародний та вітчизняний досвід	9
10	Податок на майно: особливості адміністрування	8
Всього		45

5. Засоби діагностики результатів навчання:

- екзамен;
- модульні тести;
- реферати;
- 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);
- індивідуальна науково-дослідна робота здобувачів вищої освіти.
- інші види.

7. Методи оцінювання.

- екзамен;
- усне або письмове опитування;
- модульне тестування;
- реферати, есе;
- захист 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 (на навчальному порталі НУБіП України eLearn - <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=4374>);
- конспекти лекцій та їх презентації (в електронному вигляді);

- методичні матеріали щодо вивчення навчальної дисципліни "Облікові концепції в системі оподаткування" для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм здобуття вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» третього (освітньо-наукового) рівня. Київ: НУБіП України. 2023. 32 с.

10. Рекомендовані джерела інформації

1. Анотований покажчик результатів наукових досліджень Науково-дослідного інституту фіскальної політики (2017–2018): наук.-інформ. вид. / НДІ фіскальної політики. Ірпінь, 2019. 157 с. URL: <https://www.ndifp.com/413/> (дата звернення: 20.08.2023).

2. Бухгалтерський облік, аналіз, контроль, оподаткування: актуальні проблеми та перспективи розвитку: монографія, Кривий Ріг. ДонНУЕТ, 2020. 140 с.

3. Волохова І.С. Трансформаційні процеси у податковій системі України. : монографія. / За редакцією І.С.Волохової Одеса: АтлантВОІСОІУ, 2018. 384 с.

4. Гавриленко Н.В. Емпіричний аналіз взаємозв'язку факторів оподаткування і підприємницької активності//Інноваційна економіка. 2012. №5.С.285-289

5. Ганяйло О.М., Карасюк В.С. Реалізація податкових інновацій для українських стартапів. Біоекономіка і аграрний бізнес. 2021. Том 12. № 3-4 (2021). С.90-100

6. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія / К. В. Безверхий [та ін.]. Київ : АртЕк ; ДУІТ, 2018. 415 с.

7. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні: монографія / [Огороднікова І. І., Серебрянський Д. М., Смірнова О. М., Стадник М. В. Турянський Ю. І.]; за заг. ред. Д. М. Серебрянського. – К.: Алерта, 2013. URL:<http://ndifp.nusta.com.ua/files/doc/garmon-tax-acc-2013.pdf> (дата звернення: 20.08.2023).

8. Гармонізація податкового законодавства: українські реалії : [монографія] / [Білецька Г. М., Кармаліта М. В. Куц М. О. та ін.]. К.: Алерта, 2012. 222 с.

9. Інтегроване звітування: концепція, методологія та організація: монографія/С.Ф.Голов, В.М.Костюченко, Р.В.Кузіна. Херсон, Видавничий дім «Гельветика», 2018. 252 с.

10. Єфименко Т. І. Фіскальний простір антикризового регулювання/Т.І. Єфименко. ДННУ «АФУ», 2012. 332 с.

11. Євдокимов В.В. Асиметрія бухгалтерської інформації та шляхи її мінімізації / В.В. Євдокимов // [Електронний ресурс]. URL: http://kapitanvova.ucoz.ua/ld/4/463_15. (дата звернення: 15.02.2024).

12. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект: монографія. К.: ННЦ «ІАЕ», 2018. 408 с.

13. Кірейцев Г.Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : монографія / Г. Г. Кірейцев. Житомир: ЖДТУ, 2007. 236 с.
14. Крисоватий А. Оподаткування багатства: виклики для України. Журнал європейської економіки, 2015. Т. 14, No 2. С. 183-204. URL:: <http://nbuv.gov.ua> (дата звернення: 15.02.2024).
15. Кузнецов К. Як криза змінює податкову систему // Економічна правда. URL:://<http://www.epravda.com.ua/>
16. Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський облік в умовах інтеграційних процесів: сучасний стан та напрями розвитку : монографія / О. П. Кундря-Висоцька, І. М. Вагнер, М. І. Ключ. К. : УБС НБУ, 2013. 286 с.
17. Концепції та парадигми у розвитку теорії та методології обліку: навч. посіб. В.М. Савченко, О.В. Юрченко, Л.В. Кононенко, О.В. Пальчук, І.В. Смірнова, Н.В. Смірнова, О.М. Гай; за заг. ред. В.М. Савченко. Кропивницький: 2021. 362 с.
18. Корягін М. В., Куцик П. О. Концептуальний розвиток методології бухгалтерського обліку [Текст] : монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцик. Львів : ЛКА, 2015. 239 с.
19. Легенчук С. Бухгалтерський облік витрат для цілей оподаткування як джерело асиметричної інформації / С. Легенчук, Д. Лозинський // [Електронний ресурс]. URL: <http://vsve.ho.ua/index.php?type=full&name=ekdum/legenchuk>
20. Мельник М.І., Лещух І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. 330 с.
21. Метелиця В.М., Подолянчук О.А. Управління ризиками блокування податкових накладних/розрахунків коригувань агропідприємств. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2020. №2. С. 132-149.
22. Морально-етичні імперативи податків та оподаткування (західна традиція): [монографія] / В. Л. Андрущенко; Т. В. Тучак. К.: Алерта, 2013. 384 с.
23. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки»: монографія / за ред. к.е.н., проф. Й.Я. Даньківа. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. 244 с.
24. Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: [колективна монографія] / за заг. ред. Мармуль Л. О. Херсон: Айлант, 2019. 334 с.
25. Пасемник О.Г. Роль облікової інформації в системі обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю в процесі прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] / О. Г. Пасемник // Інноваційна економіка. 2010. №2. URL:: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2010_2/105.pdf. (дата звернення: 10.01.2024).
26. Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки: монографія. К.: Алерта, 2018. 442 с. (Серія

«Податкова та митна справа в Україні», т. 124).

URL:http://ndifp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_mono_NDI_Podatok_na_dohody.

27. Проблемні аспекти та перспективи розвитку обліку, контролю, аналізу і оподаткування суб'єктів господарювання в умовах глобалізації економіки: монографія / – Кривий Ріг: Вид., 2017. 408 с.

28. Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами : монографія / за ред. Н.О. Лоханової. Харків: «Діса плюс», 2018. 220 с.

29. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: монографія / Сторожук Т.М., Занько Б.М., Колісник О.П. та ін.; за заг. ред. Т.М. Сторожук. – Ірпінь: УДФСУ, 2021. – 256 с

30. Садовська І. Б., Нагірська К.Є. Облік і оподаткування в управлінні проектами: навчальний посібник. Луцьк : Вежа-Друк. 2022. 181 с

31. Свідерський Д. Є. Методологія та організація складання фінансової і податкової звітності та їх аудит: монографія/ Д.Є. Свідерський. К.: КНЕУ, 2012. 290 с.

32. Святош С.В. Подолання інформаційної асиметрії, повнота та оперативність подання податкової звітності як превентивні заходи ухилення від оподаткування. *International Journal of Innovative Technologies in Economy*. № 1(13). 2018. С. 113-119. URL: <https://rsglobal.pl/index.php/ijite/article/view/631>

33. Сучасні тенденції обліку, аналізу й оподаткування в умовах євроінтеграції : монографія / за заг. ред. Т. Г. Савченка, І. М. Бурденко. Суми :Сумський державний університет, 2020. 203 с.

34. Теорія та методологія обліку, оподаткування, аудиту та аналізу в системі інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання: колективна монографія/За ред. Д.є.н., проф. О.А. Сарапіної; ХНТУ.- Херсон, Книжкове видавництво ФОП Вишемирський В.С., 2018. 272 с.

35. Теорія і практика визначення оподаткованого прибутку підприємств в Україні: обліковий аспект: монографія / [Павлова І. М., Серебрянський Д. М., Смірнова О. М., Стадник М. В., Тарангул Л. Л.]; за заг. ред. О. М. Смірнкової. К.: Алерта, 2014. 500 с.

36. Черниш, С. С. Аналіз інформативності фінансової звітності підприємств / С.С. Черниш // *Інноваційна економіка*. 2011. №2. URL.: <http://www.nbu.gov.ua>

37. Чечетова-Терашвілі, Т. М. Аналіз інформаційної прозорості прийняття стратегічних рішень в системі корпоративного управління підприємством/ Т.М. Чечетова-Терашвілі, Т.В. Олійник. URL.: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/vsunu/2012_11_1/Chechetova.pdf.

38. Удосконалено оподаткування прибутку підприємств в Україні /. Т.І Єфименко, Л.Г. Ловінська, Є.В .Калюга та ін. :за заг .ред.. Т.І Єфименко, Л.Г. Ловінської.- К. ДННУ «Академія фінансового управління». 2013 526с.

39. Шигун М.М. Розвиток моделювання системи бухгалтерського обліку: теорія і методологія (Текст): монографія / М.М.Шигун. Житомир: ЖДТУ, 2009. 632 с.

40. Dunning J. H. Multinational Enterprises and the Global Economy / J. H. Dunning, S. M. Lundan. 2nd ed. - Cheltenham, UK : Edward Elgar Publishing Ltd, 2008. 960 p.
41. Giovanoli M. The Reform of the International Financial Architecture after the Global Crisis. International Law and Politics
42. Information Economy Report 2021. Unlocking the Potential of E-commerce for Developing Countries / UNCTAD. - 2021
43. Innovation in Public Financial Management: In an increasingly complex and uncertain global environment: Global financial management leaders survey 2021
44. Innovation in Public Financial Management: In an increasingly complex and uncertain global environment: Global financial management leaders survey 2021
45. Irwin T. Government Guarantees: Allocating and Valuing Risk in Privately Financed Infrastructure Projects / T. Irwin.
46. Leo Gough Global Finance. 2002. Capstone Publishing (a Wiley company) 8 Newtec Place Magdalen Road Oxford OX4 1 RE United Kingdom. – <http://www.capstoneideas.com>.
47. Oyugi J. Comparative Case Study Research on Public Participation in National Level Government Fiscal Policy and Budget Processes. Outline of Case Study Kenya / J. Oyugi- 2015. - Aug.
48. Public Financial Management and Its Emerging Architecture / ed. by M. Cangiano, T. Curristine, M. Lazare. - Washington, DC : IMF, 2012. 464 p.
49. Seyf A. Globalization and the crisis in the international economy / A. Seyf // Global Society. - 1997. - Vol. 11, iss. 3. - P. 299-324.
50. The effect of corporate taxes on investment and entrepreneurship. Working paper 13756 [Электронный ресурс] / Djankov S., Ganser T., McLiesh C., Ramalho R., Shleifer A. // National Bureau of Economic Research. 2008. URL: <http://www.nber.org/papers/w13756>
51. The World Economy after the Global Crisis: A New Economic Order for the 21st Century / ed. By B. Eichengreen, B. Park. - World Scientific Publishing co. Pte. Ltd., 2012. - 232 p.
52. Trade and Development Report, 2021. Making the international financial architecture work for development / UNCTAD. - New York ; Geneva, 2015. - 187 p.
53. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable : Resolution adopted by the General Assembly
54. Trends in global export volume of trade in goods from 1950 to 2014 (in billion U.S.dollars)
55. Winston, Albright. Practical Management Science. 2007. <http://www.kelley.in.edu/albrightbooks>
56. World Investment Report 2015: Reforming International Investment Governance. -P. 19

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>