

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Донецький національний університет економіки і торгівлі**  
**імені Михайла Туган-Барановського**

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри обліку та аудиту

Протокол № 17 від "04" 06 2018 р.

Зав. кафедри



Т.В. Кожухова

**РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ**  
**«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ**  
**ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ»**

(заочна форма навчання)

Кількість кредитів **ECTS 6**

Розробник: Шендригоренко М.Т.  
доцент кафедри обліку та аудиту,  
к.е.н., доцент

2018 – 2019 навчальний рік

## 1. Опис дисципліни

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Обов'язкова для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Семестр (осінній / весняний)	весняний
Кількість кредитів	6
Загальна кількість годин	180
Кількість модулів	1
Лекції, години	10
Практичні/семінарські, годин	8
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	162
Вид контролю	екзамен

## 2. Програма дисципліни

**Мета** - формування професійних компетентностей щодо організації обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

**Завдання:** ознайомлення з теоретичними основами оподаткування діяльності суб'єктів господарювання; вивчення законодавчих та нормативних актів, які регламентують порядок оподаткування діяльності підприємства та складання звітності; ознайомлення з основними складовими обліку податків: поняття, структура, методи, принципи, вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності; дослідження методики оподаткування діяльності суб'єктів господарювання та складання податкової звітності, ознайомлення з порядком ведення обліку і оподаткування на підставі даних фінансового обліку.

**Предмет:** система обліку і оподаткування діяльності підприємства.

**Зміст дисципліни розкривається в темах:**

Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування.

Тема 2. Облік податку на прибуток.

Тема 3. Облік податку на додану вартість.

Тема 4. Облік податку на доходи фізичних осіб.

Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів.

Тема 6. Облік місцевих податків та зборів.

Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва.

Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі.

Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ.

### 3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (заочна форма навчання)					
	усього	у тому числі				
		лекц.	пр./сем.	лаб.	інд.	срс
<b>Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання</b>						
Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування	22	1	1	-	-	20
Тема 2. Облік податку на прибуток	22	1	1	-	-	20
Тема 3. Облік податку на додану вартість	22	1	1	-	-	20
Тема 4. Облік податку на доходи фізичних осіб	21,5	1	0,5	-	-	20
<b>Разом за змістовим модулем 1</b>	<b>87,5</b>	<b>4</b>	<b>3,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80</b>
<b>Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)</b>						
Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	13,5	1	0,5	-	-	12
Тема 6. Облік місцевих податків та зборів	13	2	1	-	-	10
Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	22	1	1	-	-	20
Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	22	1	1	-	-	20
Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ	22	1	1	-	-	20
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>92,5</b>	<b>6</b>	<b>4,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82</b>
<b>Усього годин</b>	<b>180</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>162</b>

### 4. Теми семінарських занять

№ з/п	Вид та тема семінарського (практичного) заняття	Кількість годин
<b>Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання</b>		
1	Семінар – розгорнута бесіда Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів	2
2	Семінар – дискусія Непрямі податки та їх вплив на фінансово-господарську діяльність підприємств	2
<b>Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)</b>		
3	Семінар з виконанням практичних завдань Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	2

4	Семінар з виконанням практичних задач Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	2
<b>Всього</b>		<b>8</b>

## 5. Індивідуальні завдання

1. Розв'язати індивідуальне завдання, запропоноване у темі 3 «Облік податку на додану вартість», темі 4 «Облік податку на доходи фізичних осіб» у третьому розділі методичних рекомендацій для вивчення дисципліни «Облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання».

2. Розв'язати індивідуальне завдання, запропоноване у темі 7 «Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва» у третьому розділі методичних рекомендацій для вивчення дисципліни «Облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання».

## 6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Назва модулю	Кількість годин самостійної роботи	Форми самостійної роботи	Засоби діагностики
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання	80	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: класифікація СПД - платників податків за видами діяльності, організаційно-правовою формою, місцем сплати податків (зборів), статусом відповідної юрисдикції, місця отримання; визначення порядку оподаткування діяльності СПД, їх сутність та значення; суб'єкти та об'єкт оподаткування, ставки податку на прибуток; склад доходів та порядок їх визначення; склад витрат та порядок їх визначення; класифікація непрямих податків, їх значення в державному бюджеті; платники податку на додану вартість та умови їх реєстрації; об'єкт оподаткування податком на додану вартість; порядок визначення бази оподаткування, ставки податку; вимоги до обов'язкової податкової звітності та її користувачі; порядок електронного декларування ПДВ; платники податку на доходи фізичних осіб, об'єкт та база оподаткування; податкова соціальна пільга – сутність	Тестування, виконання індивідуального завдання

		та правила застосування; порядок і форма звітування з оподаткування доходів працівників; строки сплати ПДФО до бюджету. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)	82	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: платники акцизного податку та об'єкт оподаткування; база, ставки та порядок нарахування акцизного податку; облік екологічного податку; збір за першу реєстрацію транспортного засобу: визначення платників, об'єкту та бази оподаткування; види мита та його облік; місцеві податки та збори; класифікація платників місцевих податків та зборів; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: облік і порядок нарахування: податок для об'єктів житлової нерухомості: ставка та порядок обліку; облік транспортного податку; нарахування, облік і порядок сплати туристичного збору; збір за місця для паркування транспортних засобів та його облік; значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування; зарубіжний досвід оподаткування підприємств малого бізнесу; оподаткування суб'єктів малого бізнесу - юридичних осіб; оподаткування суб'єктів малого бізнесу - фізичних осіб; теоретичні основи оподаткування; основні податки, що сплачує будівельне підприємство; будівництво та постачання житла: особливості оподаткування ПДВ; прибуток будівельної організації та його оподаткування; суб'єкти ринку фінансових послуг та їх характеристика; податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових установ; оподаткування страхових компаній; оподаткування у сфері спільного інвестування. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	Тестування, виконання індивідуального завдання
<b>Разом</b>	<b>162</b>		

## 7. Результати навчання

1	Знання теоретичних основ обліку і оподаткування суб'єктів господарювання
2	Знання положень Податкового кодексу України та нормативних документів
3	Знання вимог та методологічних принципів здійснення обліку і оподаткування суб'єктів господарювання
4	Здатність та готовність самостійно виконувати облікові процедури, розрахунки податків та показників діяльності підприємства
5	Здатність організувати систему бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності у відповідності з вимогами менеджменту підприємства
6	Здатність удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового обліку і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства
7	Здатність і готовність здійснювати контроль відображення господарських процесів і операцій в обліку і звітності за національними і міжнародними стандартами, податкових розрахунків та податкової дисципліни з боку підприємства та фіскальних органів
8	Вміння формувати звітність за міжнародними стандартами та скласти податкові декларації
9	Здатність до самостійного пошуку необхідної інформації для побудови стратегії поведінки підприємства в умовах невизначеності зовнішнього середовища
10	Здатність розробляти алгоритми рішення управлінських проблем з використанням відповідних інструментів
11	Здатність професійно виконувати розрахунки
12	Здатність до аналізу інформації, розробки і впровадження інформаційних систем, використання оптимального програмного забезпечення у професійній діяльності

## 8. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
15	20	15		

## Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка		
100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

## 9. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні рекомендації з вивчення дисципліни.
3. Індивідуальні завдання.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

## 10. Рекомендована література

### Основна

1. Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні: [навч. посібн.] / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. - Київ. : Центр навч. літ-ри, 2012. - 496 с
2. Дроб'язко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: [навч. посіб.] / За загальною ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.
3. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні: [навч. посіб.] / Л. М. Котенко, Г. М. Фадеєва. – Х.: НТУ «ХП», 2014. – 484 с.
4. Куцик П.О. Облік і звітність в оподаткуванні: [Навч. посіб.] / П.О. Куцик, О.А. Полянська. – Львів: Видавництво Львівського торговельно економічного університету, 2017. – 508 с.
5. Максимова В.Ф. Артюх О.В. Взаємозв'язок облікових підсистем: методологічний аспект: монографія. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 187с.
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [від 16.07.1999 р. № 996-XIV] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <[http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak\\_basa/Z996/](http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/)>
7. Господарський Кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>
8. Пантелеев В.П. Звітність підприємств: [навч. посіб. (для студ. ВНЗ за спец. «Облік і оподаткування»)] / В.П. Пантелеев, К.В. Безверхий, Г.М. Курило, О.А. Юрченко. К.: ДП «Інформ. - аналіт. агенство», 2017. – 432 с.
9. Податковий кодекс України [від 02.12.2010р. №2753-III, із змінами та доповненнями] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>>
10. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України [від 30.11.1999 р. № 291] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Текст]: [затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. [Електронний ресурс].— Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
12. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: [навч. посібн.] / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2012. – 492 с.

### **Допоміжна**

13. Калінеску Т.В. Оподаткування суб'єктів господарювання: [навч. посіб.] / Т.В. Калінеску, В. О. Корецька - Гармаш, В. В. Демидович. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 290 с.
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02. 2013 р. № 73]. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
15. Павелко О.В. Теоретичні засади визнання доходів і витрат основної діяльності будівельних підприємств: міжнародний досвід та облікова політика / О.В. Павелко// Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 4(62). – С. 172-178/
16. Прохар Н. В. Податковий облік: [навч. метод. посібн.] / Н. В. Прохар. - Полтава: ПУЕТ, 2012. - 162 с.

### **Інформаційні ресурси**

17. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.
18. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Назва з екрана.
19. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
20. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
21. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua> – Назва з екрана.
22. Податки та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [basa.tav.kharkov.ua](http://basa.tav.kharkov.ua)



ЗАТВЕРДЖЕНО

Зав. кафедри

\_\_\_\_\_ Т.В. Кожухова

### КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ

№	Назва змістового модулю	Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни						Дата поточного контролю
		Лекції		Практичні		Самостійна робота		
		год.	дата	год.	дата	год.	дата	
1	Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання	4	Січень 2019 року	3,5	Травень 2019 року	80	Лютий 2019 року	09.04.2019 р.
2	Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)	6		4,5		82	Березень 2019 року	23.04.2019 р.
3	Індивідуальне завдання							13.05.2019 р.