

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

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри обліку та аудиту
Протокол № 1 від 27.08. 2019 р.

Зав. кафедри

 Т.В. Кожухова

РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»
(заочна форма навчання)

Кількість кредитів ECTS 5

Розробник: Штик Ю.В.
доц. кафедри обліку та аудиту,
к.е.н., доцент

2019 – 2020 навчальний рік

1. Опис дисципліни

Найменування показників	Характеристика дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Обов'язкова для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Семестр (осінній / весняний)	осінній
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	150
Кількість модулів	1
Лекції, годин	8
Практичні / семінарські, годин	8
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	134
Вид контролю	залік

2. Програма дисципліни

Мета: формування системи знань з теорії та практики ведення податкового обліку, отримання глибоких теоретичних знань та необхідних навичок з ефективної роботи в ринкових умовах на підприємствах та організаціях, які ведуть податковий облік, вивчення основних принципів, методик та організації податкового обліку в Україні.

Завдання: ознайомлення з методологією та організацією податкового обліку на підприємстві, з порядком використання облікової інформації для складання податкової звітності, економічного аналізу, контролю, прийняття управлінських рішень; навчитися застосовувати чинні законодавчі і нормативно-правові документи для ведення податкового обліку, вести облік податків на підприємствах, складати кореспонденцію рахунків, а також первинні бухгалтерські документи, розрахунки, дотримуватись законодавчих актів, заповнювати реєстри синтетичного та аналітичного обліку, складати податкову звітність.

Предмет: фінансово-господарські операції, процеси господарської діяльності та їх результати.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Система оподаткування в Україні.

Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві.

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності.

Тема 4. Облік податку на прибуток.

Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку.

Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб.

Тема 7. Спеціальні податкові режими.

Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів.

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (денна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1: Теоретичні основи податкового обліку і звітності					
Тема 1. Система оподаткування в Україні	16	1	-		15
Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві	16	1	-		15
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	18	1	-		17
Тема 4. Облік податку на прибуток	23	1	2		20
Разом за змістовим модулем 1	73	4	2		67
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності					
Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку	17	1	2		14
Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб	18	1	2		15
Тема 7. Спеціальні податкові режими	21	1	-		20
Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів	21	1	2		18
Разом за змістовим модулем 2	77	4	6		67
Усього годин	150	8	8		134

4. Теми практичних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського заняття	Кількість годин
1	Практичне заняття Тема 4. Облік податку на прибуток	2
2	Практичне заняття Тема 5. Облік податку на додану вартість	2
3	Практичне заняття Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб	2
4	Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів	2
Всього		8

5. Індивідуальні завдання

1. Відповідно до індивідуального варіанта студента (порядковий номер студента у списку академічної групи) розв'язати практичне завдання

запропоноване у темі 4 «Облік податку на прибуток» другого розділу методичних рекомендацій до вивчення дисципліни.

2. Відповідно до індивідуального варіанта студента (порядковий номер студента у списку академічної групи) розв'язати практичне завдання запропоноване у темі 6 «Облік податку на доходи фізичних осіб» другого розділу методичних рекомендацій до вивчення дисципліни.

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Вид та тема семінарських занять	Кількість годин самостійної роботи	Зміст самостійної роботи	Засоби діагностики
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи податкового обліку і звітності	67	<p>1.Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: поняття про податок та збір; характеристика загальнодержавних податків та зборів; характеристика місцевих податків і зборів, функції податків та зборів; історія розвитку оподаткування, загальні принципи встановлення податків та зборів; податкового обліку та його основні характеристики; предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві; моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном; види податкового обліку; історія розвитку податкового обліку за кордоном; платники податку, об'єкт оподаткування і порядок визначення податку на прибуток, склад доходів та порядок їх визнання, розвиток прибуткового оподаткування підприємств в Україні, склад витрат та порядок їх визнання, податковий облік необоротних активів, особливості оподаткування нерезидентів. Джерела [1, 2,3,4, 5, 6, 7, 9].</p> <p>2. Самотестування.</p> <p>3. Підготовка до презентації доповіді.</p>	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти податкового обліку та звітності	67	<p>1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: поняття податку на додану вартість; платники податку, об'єкти, ставки, бази оподаткування; дати виникнення податкового зобов'язання і права на податковий кредит; облік податку на додану вартість; облік акцизного податку; умови виникнення права на податковий кредит з ПДВ; порядок розрахунку загального оподаткованого доходу; облік податку на доходи фізичних осіб; історія розвитку оподаткування фізичних осіб; розраховувати оподатковуваний дохід, скласти кореспонденцію рахунків з обліку податку на доходи фізичних осіб, розраховувати суму податку на доходи фізичних осіб, заповнювати податкову декларацію з податку на доходи фізичних осіб, та відображати інформацію в усіх її додатках; облік єдиного внеску на соціальне страхування; облік збору за первинну реєстрацію транспортного засобу; облік плати за землю; облік платежів за використання природних ресурсів; облік екологічного податку. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 12].</p> <p>2. Самотестування..</p> <p>3. Самоперевірка знань.</p>	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань

7. Результати навчання

1. Знання теоретичних основ методологію та організацію обліку в оподаткуванні на підприємствах
2. Знання законодавчо – нормативних документів, які регламентують облік в оподаткуванні
3. Знання методів і прийомів обліку в оподаткуванні
4. Знання основних положень Міжнародних стандартів фінансової звітності
5. Розуміння напрямів побудови рахунків та подвійного запису
6. Розуміння порядку використання облікової інформації для складання звітності, економічного аналізу, контролю, прийняття управлінських рішень
7. Уміння визначити та надавати характеристику рахункам обліку та формам звітності в оподаткуванні
8. Уміння застосовувати чинні законодавчі і нормативно-правові документи для складання і надання звітності в оподаткуванні
9. Уміння складати документи, розрахунки, форми звітності в оподаткуванні дотримуючись законодавчих актів
10. Уміння складати податкову звітність за національними вимогами

8. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

Поточне тестування та самостійна робота			Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	100
30	40	30	

Шкала оцінювання: національна та ECTS

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

Електронний конспект лекцій, методичні вказівки з вивчення дисципліни, комплекти індивідуальних завдань, навчальна та наукова література, нормативні документи.

10. Рекомендована література

Основна

1. Господарський Кодекс України [Електронний ресурс]: [прийнятий постановою ВРУ N 436-IV від 16.01.2003, станом на 13.10.2010]. - Електрон. текстові дані. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. із змінами і доповненнями.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: [Закон України, прийнятий ВРУ 16.07.1999 р. № 996-XIV, станом на 01.01.2007]. - Електрон. текстові дані. - Режим доступу: http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/

4. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Електронний ресурс]: [Інструкція, затверджена наказом МФУ від 30.11.1999 р. №291, станом на 01.11.2009]. - Електрон. текстові дані. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>

5. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]: [Затверджені наказом МФУ від 29.12.2000 р. №356, станом на 10.09.2008]. - Електрон. текстові дані. - Режим доступу: <http://www.pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=154&ArtID=417>

6. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку [затверджене наказами МФУ] [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>

Допоміжна

7. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс] : електрон. посіб. / Н. В. Рассулова [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського, Ін-т обліку і фінансів . — Донецьк: [ДонНУЕТ], 2011.

8. Бухгалтерський облік і аудит [Текст] : навч. посіб. : рекомендовані М-вом освіти і науки, молоді та спорту України для студ. вищ. навч. закл. : термінолог. укр.-рос.-англ. слов. / [Ю. А. Верига та ін.] ; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі . — К. : Центр учбової літератури, 2013 . — 292 с.

9. Крупельницька, І. Г. Звітність підприємств [Текст] : навч. посіб. : рекомендовані М-вом освіти і науки, молоді та спорту України для студ. вищ. навч. закл. / І. Г. Крупельницька ; М-во освіти і науки, молоді та спорту України . — К. : Центр учбової літератури, 2012 . — 232 с.

10. Кучеренко Т.Є. Звітність підприємств : [підручник] / За ред. В.С. Уланчука. - К.: Знання, 2008. - 492 с. - (Вища освіта ХХІ століття).

11. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.

12. Ткаченко Н. М. Оновлений план рахунків бухгалтерського обліку. Навчально-практичний посібник. – 2-ге вид. – К. : Алерта, 2017. – 192 с.

Інформаційні ресурси

13. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.

14. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Назва з екрана

15. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.

16. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua> – Назва з екрана.

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. Теоретичні основи податкового обліку і звітності	3	Жовтень - Січень 2020 року	2	Жовтень - Січень 2020 року	67	Жовтень 2019 року	16.10.2019 р.
2	Змістовий модуль 2. Прикладні аспекти податкового обліку та звітності	3		6		67	Січень 2020 року	24.01.2020 р.
3	Індивідуальне завдання						24.01.2020 р.	