

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»

Ступінь: бакалавр

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	34
Практичні / семінарські, годин	16
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	100
Тижневих годин для денної форми навчання:	
аудиторних	3,0
самостійної роботи студента	6,0
Вид контролю	екзамен

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	4	-		12
Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві	17	2	2		13
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	18	2	2		14
Тема 4. Облік податку на прибуток	23	8	4		11
Разом за змістовим модулем 1	74	16	8		50
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності					
Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку	16	6	2		8
Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб	16	6	2		8
Тема 7. Спеціальні податкові режими	22	2	2		18
Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів	22	4	2		16
Разом за змістовим модулем 2	76	18	8		50
Усього годин	150	34	16		100

4. Теми семінарських/практичних/лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1: Теоретичні основи податкового обліку і звітності		
1	Семінарське заняття Податковий облік у різних країнах світу	2
2	Семінарське заняття Загальні вимоги до податкової звітності	2
3	Практичне заняття Встановлення порядку визначення податку на прибуток	2
4	Практичне заняття Розрахунок складу доходів і витрат та порядок їх визнання	2
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності		
5	Практичне заняття Особливості обліку податку на додану вартість	2
6	Практичне заняття Особливості обліку податку на доходи фізичних осіб,	2
7	Практичне заняття Особливості обліку єдиного податку	2
8	Практичне заняття Облік інших податків та обов'язкових платежів	2
Всього		16

5. Індивідуальні завдання

1. Огляд періодичної і монографічної наукової літератури.
2. Підготовка рефератів, доповідей за обраною темою.
3. Підготовка тез доповідей з метою виступу на університетських, всеукраїнських та міжнародних семінарах та конференціях.

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			
Семінарське заняття Податковий облік у різних країнах світу	12	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном; види податкового обліку; історія розвитку податкового обліку за кордоном. Джерела [1, 2, 3, 5, 6]. 2. Самогестування. 3. Самоперевірка знань.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, заслуховування та обговорювання доповідей
Семінарське заняття Загальні вимоги до податкової звітності	13	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: поняття податкової звітності; податкова декларація; порядок та терміни подання податкової звітності. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11].	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, заслуховування

		2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань.	ня та обговорювання доповідей
Практичне заняття Встановлення порядку визначення податку на прибуток	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: платники податку, об'єкт оподаткування і порядок визначення податку на прибуток. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Розрахунок складу доходів і витрат та порядок їх визнання	11	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: склад доходів та порядок їх визнання, розвиток прибуткового оподаткування підприємств в Україні. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Разом змістовий модуль 1	50		
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності			
Практичне заняття Особливості обліку податку на додану вартість	8	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: дати виникнення податкового зобов'язання і права на податковий кредит; облік податку на додану вартість. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку податку на доходи фізичних осіб,	8	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік податку на доходи фізичних осіб; історія розвитку оподаткування фізичних осіб; розраховувати оподатковуваний дохід, скласти кореспонденцію рахунків з обліку податку на доходи фізичних осіб. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку єдиного податку	18	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік єдиного податку. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку інших спеціальних податкових режимів	16	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік інших спеціальних податкових режимів. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Разом змістовий модуль 2	50		
Разом	100		

7. Матриця зв'язку між дисципліною/ змістовим модулем, результатами навчання та компетентностями

Результати навчання	Компетентності																					
	Загальні													Фахові								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	1	2	3	4	5	6	7	8	
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. Методи викладання

Лекції, семінарські заняття, самостійна робота (підготовка презентацій, рефератів, самостійно опрацювання додаткових питань за наведеним переліком літератури).

9. Методи оцінювання

Екзамен.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення екзамену: впродовж семестру (50 балів).

Оцінювання студентів протягом семестру

№ теми практичного заняття	Вид роботи/бали					
	Тестові завдання	Ситуаційні завдання, задачі	Обговорення теоретичних питань теми	Індиві- дуальне завдання	ПМК	Сума балів
Змістовий модуль 1						
Тема 2		2	1			3
Тема 3		1	1			2
Тема 4		1	1			2
Тема 4	1		1			2
Тема 1 - 4				5	10	15
Разом змістовий модуль 1	1	4	4	5	10	24
Змістовий модуль 2						
Тема 5		1	1			2
Тема 6	1	1				2
Тема 7		1				1
Тема 8		1	1			2
Тема 5 - 8				10	9	19
Разом змістовий модуль 2	12	18		10	10	26
Разом						50

Загальне оцінювання результатів вивчення дисципліни

Для виставлення підсумкової оцінки визначається сума балів, отриманих за результатами екзамену та за результатами складання змістових модулів. Оцінювання здійснюється за допомогою шкали оцінювання загальних результатів вивчення дисципліни (модулю).

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

11. Методичне забезпечення

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

12. 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 (стандарт) 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. : рекомендоване 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. : рекомендоване 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.