

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»

Ступінь: магістр

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	26
Практичні/семінарські, годин	34
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	120
Тижневих годин для денної форми навчання:	
аудиторних	3,5
самостійної роботи студента	6
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 (денна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання					
Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування	18	2	2	-	14
Тема 2. Облік податку на прибуток	16	2	2	-	12
Тема 3. Облік податку на додану вартість	22	2	6	-	14
Тема 4. Облік податку на доходи фізичних осіб	22	4	4	-	14
Разом за змістовим модулем 1	78	10	14	-	54
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)					
Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	20	4	4	-	12
Тема 6. Облік місцевих податків та зборів	22	4	4	-	14
Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	22	4	4	-	14
Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	20	2	4	-	14
Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ	18	2	4	-	12
Разом за змістовим модулем 2	102	16	20	-	66
Усього годин	180	26	34	-	120

4. Теми семінарських /практичних/ лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського (практичного) заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Порядок ведення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання		
1	Семінар – дискусія Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів	2
2	Семінар – дискусія Облік і оподаткування прибутку підприємств	2
3	Семінар з виконанням практичних завдань Непрямі податки та їх вплив на фінансово-господарську діяльність підприємств	2

4	Семінар з виконанням практичних завдань Особливості нарахування та сплати податкових зобов'язань з ПДВ	2
5	Семінар з виконанням практичних завдань Порядок надання обов'язкової податкової звітності	2
6	Семінар з виконанням практичних завдань Основні податкові елементи податку на доходи фізичних осіб-підприємців	2
7	Семінар з виконанням практичних завдань Порядок нарахування та сплати до бюджету податку з доходів фізичних осіб	2
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)		
8	Семінар з виконанням практичних завдань Облік інших загальнодержавних податків зборів та платежів	2
9	Семінар з виконанням практичних завдань Облік зборів та платежів	2
10	Семінар з виконанням практичних завдань Місцеві податки та збори - складова доходної частини місцевого бюджету	2
11	Семінар з виконанням практичних завдань Облік місцевих податків та зборів	2
12	Семінар з виконанням практичних завдань Значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування	2
13	Семінар з виконанням практичних завдань Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	2
14	Семінар з виконанням практичних завдань Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств	2
15	Семінар з виконанням практичних завдань Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	2
16	Семінар з виконанням практичних завдань Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових установ	2
17	Семінар - дискусія Особливості оподаткування діяльності фінансових установ: стан та перспективи зменшення податкового навантаження	2
Всього		34

5. Індивідуальні завдання

1. Огляд навчальної, наукової й періодичної літератури.
2. Підготовка рефератів, доповідей за обраною темою
3. Добір інформації щодо результатів діяльності підприємств м. Кривого Рогу.
4. 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 (практичних) занять	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			
Семінар – дискусія Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів	14	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. доходу (прибутку) та за іншими критеріями Джерело: [1-11]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до презентації доповіді.	Тестування, індивідуальне опитування, проведення дискусії, заслуховування та обговорювання доповідей
Семінар – дискусія Облік і оподаткування прибутку підприємств	12	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: суб'єкти та об'єкт оподаткування, ставки податку на прибуток; склад доходів та порядок їх визначення; склад витрат та порядок їх визначення. Джерело: [1-12]. [17-22]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до презентації доповіді.	Тестування, індивідуальне опитування, проведення дискусії, заслуховування та обговорювання доповідей
Семінар з виконанням практичних завдань Непрямі податки та їх вплив на фінансово-господарську діяльність підприємств	4	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: класифікація непрямих податків, їх значення в державному бюджеті; платники податку на додану вартість та умови їх реєстрації. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Категорії платників ПДВ».	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Особливості нарахування та сплати податкових зобов'язань з ПДВ	4	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: об'єкт оподаткування податком на додану вартість; порядок визначення бази оподаткування, ставки податку. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання схеми «Об'єкт оподаткування податком на додану вартість».	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: вимоги до обов'язкової податкової звітності та її користувачі; порядок	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання

завдань Порядок надання обов'язкової податкової звітності		електронного декларування ПДВ. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання декларації з ПДВ.	практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Основні податкові елементи податку на доходи фізичних осіб	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: платники податку, об'єкт та база оподаткування; податкова соціальна пільга – сутність та правила застосування. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Склад загального оподаткованого доходу».	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Порядок нарахування та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: порядок і форма звітування з оподаткування доходів працівників; строки та порядок сплати ПДФО до бюджету. Джерело: [1-12]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Розмір ПСП і граничний розмір доходу для її застосування у 2018 році».	Розв'язання практичних завдань
Разом змістовий модуль 1	54		
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)			
Семінар з виконанням практичних завдань Облік інших загальнодержавних податків зборів та платежів	6	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. Джерело: [1-12]. [19-22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання декларації акцизного податку та додатків до неї.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Облік зборів та платежів	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: збір за першу реєстрацію транспортного засобу: визначення платників, об'єкту та бази оподаткування; види мита та його облік. Джерело: [1-12]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Характеристика видів мита».	Розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Місцеві податки та збори -	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: місцеві податки та збори; класифікація платників місцевих податків та зборів. Джерело: [1-12]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань

складова доходної частини місцевого бюджету		таблиці «Характеристика місцевих податків та зборів».	
Семінар з виконанням практичних завдань Облік місцевих податків та зборів	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: 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. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Порядок нарахування та сплати місцевих зборів».	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування; зарубіжний досвід оподаткування підприємств малого бізнесу. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Критерії віднесення підприємств до великих, середніх і малих».	Фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: оподаткування суб'єктів малого бізнесу - юридичних осіб; оподаткування суб'єктів малого бізнесу - фізичних осіб. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання звітності малого підприємства.	Розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: теоретичні основи оподаткування; основні податки, що сплачує будівельне підприємство. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Принципи оподаткування в галузі будівельної діяльності».	Розв'язання практичних завдань
Семінар з виконанням практичних завдань Особливості оподаткування	7	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: будівництво та постачання житла: особливості оподаткування ПДВ; прибуток будівельної організації та його оподаткування. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання	Розв'язання практичних завдань

підприємств будівельної галузі		таблиці «Доходи за довгостроковим будівельним договором (контрактом)».	
Семінар з виконанням практичних завдань Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових установ	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: суб'єкти ринку фінансових послуг та їх характеристика; податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових установ. Джерело: [1-12]. [13-16]. [17- 22]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань шляхом складання таблиці «Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових установ».	Розв'язання практичних завдань
Семінар - дискусія Особливості оподаткування діяльності фінансових установ: стан та перспективи зменшення податкового навантаження	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: оподаткування страхових компаній; оподаткування у сфері спільного інвестування. Джерело: [1-12]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до презентації доповіді.	Проведення дискусії, заслуховування та обговорювання доповідей
Разом змістовий модуль 2	66		
Разом	120		

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	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
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 складати 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		+															+	+

Тема 7	-	1	-	-	-	1
Тема 8	-	-	-	8	-	8
Тема 8	-	1	-	-	-	1
Тема 9	-	1	-	-	-	1
Тема 9	-	-	-	-	5	5
Разом змістовий модуль 2	-	8	4	8	5	25
Разом	2	13	10	15	10	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	3, «задовільно»
60-69	E	
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

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. Фадеева. – 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/>
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