


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 ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

Ступінь: бакалавр

Кількість кредитів ECTS **5**

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

2018 – 2019 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	15
Практичні / семінарські, годин	39
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	96
Тижневих годин для денної форми навчання:	
аудиторних	4,0
самостійної роботи студента	6,0
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	2	2		12
Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві	17	2	4		11
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	18	2	2		14
Тема 4. Облік податку на прибуток	23	2	8		13
Разом за змістовим модулем 1	74	8	16		50
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності					
Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку	16	2	6		8
Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб	16	2	6		8
Тема 7. Спеціальні податкові режими	22	2	6		14
Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів	22	1	5		16
Разом за змістовим модулем 2	76	7	23		46
Усього годин	150	15	39		96

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 Система оподаткування в Україні	2
2	Семінарське заняття Організація податкового обліку на підприємстві	2
3	Семінарське заняття Податковий облік у різних країнах світу	2
4	Семінарське заняття Загальні вимоги до податкової звітності	2
5	Практичне заняття Встановлення порядку визначення податку на прибуток	2
6	Практичне заняття Розрахунок складу доходів та порядок їх визнання	2
7	Практичне заняття Визначення складу витрат та порядок їх визнання	2
8	Практичне заняття Розрахунок за специфічними операціями з оподаткування прибутку підприємства	2
Змістовий модуль 2: Прикладні аспекти податкового обліку та звітності		
9	Практичне заняття Визначення податкового зобов'язання і права на податковий кредит	2
10	Практичне заняття Особливості обліку податку на додану вартість	2
11	Практичне заняття Особливості обліку акцизного податку	2
12	Практичне заняття Порядок розрахунку загального оподаткованого доходу	2
13	Практичне заняття Особливості обліку податку на доходи фізичних осіб,	2
14	Практичне заняття Заповнювати податкову декларацію з податку на доходи фізичних осіб	2
15	Практичне заняття Особливості обліку єдиного податку	2
16	Практичне заняття Особливості обліку фіксованого сільськогосподарського податку	2
17	Практичне заняття Особливості обліку інших спеціальних податкових режимів	2
18	Практичне заняття Особливості обліку збору за первинну реєстрацію транспортного засобу	2
19	Практичне заняття Особливості обліку плати за землю	2
20	Практичне заняття Особливості обліку платежів за використання природних ресурсів	1
Всього		39

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 Система оподаткування в Україні	12	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. Джерела [3,4, 5,6, 7, 9]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до презентації доповіді.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, заслуховування та обговорювання доповідей
Семінарське заняття Організація податкового обліку на підприємстві	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: податкового обліку та його основні характеристики; предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві. Джерела [1, 2, 3, 5, 6]. 2. Самотестування. 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Семінарське заняття Податковий облік у різних країнах світу	5	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. Самотестування. 3. Самоперевірка знань.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, заслуховування та обговорювання доповідей
Семінарське заняття Загальні вимоги до податкової звітності	14	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]. 2. Самотестування. 3. Самоперевірка знань.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, заслуховування та обговорювання доповідей
Практичне заняття Встановлення порядку визначення податку на прибуток	4	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 та порядок їх	3	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: склад доходів та порядок їх визнання, розвиток прибуткового оподаткування підприємств в Україні.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування,

визнання		Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Визначення складу витрат та порядок їх визнання	3	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: склад витрат та порядок їх визнання, податковий облік необоротних активів, особливості оподаткування нерезидентів. 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 за специфічними операціями з оподаткування прибутку підприємства	3	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: особливості оподаткування нерезидентів. 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 Визначення податкового зобов'язання і права на податковий кредит	3	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: поняття податку на додану вартість; платники податку, об'єкти, ставки, бази оподаткування. 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 додану вартість	3	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 акцизного податку	2	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік акцизного податку; умови виникнення права на податковий кредит з ПДВ. 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 Порядок розрахунку загального оподаткованого доходу	3	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: порядок розрахунку загального оподаткованого доходу. 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,	3	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 Заповнювати податкову декларацію	2	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: розрахування сум податку на доходи фізичних осіб, складання податкової	Тестування, фронтальне та індивідуальне

з податку на доходи фізичних осіб		декларації з податку на доходи фізичних осіб, та відображення інформації в усіх її додатках. Джерело [3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку єдиного податку	5	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 фіксованого сільськогосподарського податку	5	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: фіксований сільськогосподарський податок. 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	4	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
Практичне заняття Особливості обліку збору за первинну реєстрацію транспортного засобу	6	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік єдиного внеску на соціальне страхування; облік збору за первинну реєстрацію транспортного засобу. Джерело [4, 6, 9, 11, 12]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку плати за землю	5	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік плати за землю. Джерело [4, 6, 9, 11, 12]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Практичне заняття Особливості обліку платежів за використання природних ресурсів	5	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: облік платежів за використання природних ресурсів; облік екологічного податку. Джерело [4, 6, 9, 11, 12]. 2. Самотестування. 3. Виконання практичного завдання.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання практичних завдань
Разом змістовий модуль 2	46		
Разом	96		

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 скласти документи, розрахунки, форми звітності в оподаткуванні дотримуючись законодавчих актів		+		+											+		+			+	
10. Уміння скласти 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

Залік.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення заліку: впродовж семестру (100 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 1	1	1				2
Тема 2	1	1				2
Тема 2	1	1	1			3
Тема 3	1	1	1			3
Тема 4	1	1				2
Тема 4	1	2				3
Тема 4	1	2				3
Тема 4	1	1				2
Тема 1 - 4				15	10	25
Разом змістовий модуль 1	8	10	2	15	10	45
Змістовий модуль 2						
Тема 5	1	1				2
Тема 5	1	2				3
Тема 5	1	2				3
Тема 6	1	1				2
Тема 6	1	2				3
Тема 6	1	2				3
Тема 7	1	1				2
Тема 7	1	2				3
Тема 7	1	1				2
Тема 8	1	2				3
Тема 8	1	1				2
Тема 8	1	1				2
Тема 5 - 8				15	10	25

Разом змістовий модуль 2	12	18		15	10	55
Разом						100

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

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. : 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 XXI 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.