|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Силабус курсу: | |  |
| **ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ** | |
| ***Ступінь вищої освіти:*** | бакалавр | |
| ***Спеціальність:*** | 071 «Облік і оподаткування» | |
| ***Рік підготовки:*** | 4 | |
| ***Семестр викладання:*** | весняний | |
| ***Кількість кредитів ЄКТС:*** | 5 | |
| ***Мова(-и) викладання:*** | українська | |
| ***Вид семестрового контролю*** | іспит | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Автор курсу та лектор:*** | | | | |  | | |
| к.е.н. доц. Пчелинська Ганна Володимирівна | | | | | | | |
| вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім’я та по-батькові | | | | | | | |
| доцент кафедри обліку і оподаткування | | | | | | | |
| посада | | | | | | | |
| pchelinska@snu.edu.ua |  | +380509359892 |  | Viber за номером телефону | |  | 513ГК аудиторія кафедри ОбОп |
| електронна адреса |  | телефон |  | месенджер | |  | консультації |

**Анотація навчального курсу**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Цілі вивчення курсу:*** | Оподаткування суб’єктів підприємницької діяльності є одним із найважливіших і найефективніших важелів державного регулювання економіки країни. Держава за допомогою податкової політики не лише формує джерела фінансування суспільно необхідних витрат, реалізуючи фіскальну функцію податків, а й створює передумови для структурної перебудови національної економіки та її зростання. Проблеми оподаткування та організації податкового обліку традиційно привертають увагу як науковців, так і практиків, оскільки в цій галузі стикаються інтереси держави й регіонів з інтересами суб’єктів господарювання та громадян – платників податків. Гармонізація і підтримання балансу цих інтересів дає змогу створити умови для підняття економіки, забезпечення соціальної стабільності в суспільстві та підвищення добробуту населення.  Тому знання теоретичних засад та питань сучасної практики у сфері обліку і звітності в оподаткуванні є обов’язковими вимогами до діючих та майбутніх фахівців за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування". Здобуті при вивченні дисципліни знання дозволять якісно та вчасно підготувати і подати весь необхідний пакет податкової звітності підприємства на базі облікової інформації суб’єкта господарської діяльності. |
| ***Результати навчання:*** | **Знання:** теоретичних положень податкового обліку; нормативно-законодавчої бази щодо ведення податкового обліку за окремими податками і зборами; порядок складання та подання податкової звітності.  **Вміння:** організовувати та вести податковий облік на підприємстві; оформляти первинні документи та реєстри аналітичного, синтетичного обліку для відображення операцій з податкового обліку; здійснювати розрахунки загальнодержавних та місцевих податків, зборів; складати податкову звітність та своєчасно подавати її у відповідні органи. |
| ***Передумови до початку вивчення:*** | Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Теорія економічного аналізу 1» значно підвищиться, якщо студент попередньо опанував матеріал таких дисциплін як: економічна теорія, макроекономіка, мікроекономіка, економіка підприємства, фінанси, бухгалтерський облік, аналіз господарської діяльності, податкова система, фінансовий облік. |

**Мета курсу (набуті компетентності)**

**Метою викладання дисципліни** є  формування системи знань з теорії та практики ведення податкового обліку і складання податкової звітності суб’єктами господарської діяльності.

За результатами опанування навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти набувають фахові компетентності:

здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці;

використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, оподаткування;

здатність до відображення інформації про господарські операції суб’єктів господарювання в податковому обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;

здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп’ютерних технологій;

застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб’єктів господарювання;

здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування;

здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов’язків;

демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

**Структура курсу**

| № | Тема | Години (Л/ПЗ) | Стислий зміст | Інструменти і завдання |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Податковий облік: зміст та організація на підприємстві | денна  2/0/1  заочна 0,5/0/0 | Поняття податкового обліку, його мета, завдання, предмет, об’єкт. Структура податкового обліку, його принципи.Взаємозв’язок та відмінності між фінансовим і податковим обліком. Особливості організації податкового обліку на підприємстві. | Презентації  Участь в обговоренні  Аналіз ситуацій  Тести  Індивідуальні завдання |
| 2 | Загальні вимоги до податкової звітності | денна  2/0/1  заочна 0,5/0/0 | Поняття та класифікація податкової звітності. Вимоги до її складання. Порядок та строки подання податкової звітності. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності. Податкові зобов’язання та засоби забезпечення їх виконання. Відповідальність за порушення податкового законодавства. | Презентації  Участь в обговоренні  Аналіз ситуацій  Тести  Індивідуальні завдання |
| 3 | Податковий облік і звітність з податку на прибуток підприємства | денна  4/0/2  заочна 0,5/0/0,5 | Основні елементи податку. Доходи та витрати підприємства в податковому обліку. Податковий облік операцій з основними засобами та нематеріальними активами, з розрахунками в іноземній валюті, дивідендів, дебіторської заборгованості тощо. Податкові різниці. Звітність з податку на прибуток підприємств: порядок складання, подання та виправлення помилок. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |
| 4 | Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ | денна  2/0/2  заочна 0,5/0/0,5 | Основні елементи податку, внеску. Податкова соціальна пільга: сутність, види та правила застосування. Сутність і порядок застосування податкової знижки. Особливості оподаткування окремих видів доходів. Порядок нарахування та перерахунку, сплати податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ до бюджету. Єдина звітність з ПДФО та ЄСВ. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |
| 5 | Податковий облік та звітність з податку на додану вартість | 3/2 | Основні елементи податку. Правила ведення податкового обліку податку на додану вартість. Бюджетне відшкодування ПДВ. Первинні документи з ведення податкового обліку ПДВ. Порядок складання податкової декларації з ПДВ. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |
| 6 | Податковий облік і звітність з інших загальнодержавних податків | 3/1 | Акцизний податок. Екологічний податок. Рентна плата. Мито. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |
| 7 | Податковий облік і звітність за місцевими податками та зборами | 2/0,5 | Податок на майно. Збір за місця для паркування транспортних засобів. Туристичний збір. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |
| 8 | Спрощена система оподаткування, обліку і звітності | 2/0,5 | Загальне поняття спрощеної системи оподаткування. Порядок обліку доходів, витрат. Ставки єдиного податку. Звітність платників єдиного податку. | Презентації  Практичні вправи  Тести  Індивідуальні завдання |

**Нормативно-правові акти**

1. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI [Електронний ресурс]. – режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., № 996–ХIV [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. [Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003 № 755-IV](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/59508/) [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>
4. [Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/60921/dfas26y7n0/) [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18#Text>
5. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : Наказ, Положення від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ, Положення від 28.05.1999 р. № 137 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ, Положення від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : Наказ, Положення від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" : Наказ, Положення від 20.10.1999 р. № 246 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
11. П(С) БО 10 "Дебіторська заборгованість"|дохо,|наказ-інструкція| Наказ, Положення від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов’язання" : Наказ, Положення від 31.01.2000 р. № 20 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ, Положення від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ, Положення від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", наказ|наказ-інструкція| Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів: Наказ, Положення від 10.08.2000 р. № 193 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04/paran22>.
17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536>
18. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. №419 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
19. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ|наказ-інструкція| Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
20. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів від 30.09.2003 р. № 561 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536>.
21. Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку : Наказ міністерства фінансів України від 16.07.2019 р. №308 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-19#Text>
22. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. №1130 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>
23. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. №897 [Електронний ресурс]. // Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>

**Рекомендована література**

***Основна література:***

1. Гресь Н.Л. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. / Н.Л. Гресь, К.К. Недоступ / за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.
2. Коптєва Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник / Г. М. Коптєва ; Нац. техн. унт "Харків. політехн. ін-т". – Харків : Підручник НТУ "ХПІ", 2018. – 493 с.
3. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. / В.Я. Плаксієнко. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 509 с.
4. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

***Додаткова література:***

1. Бабіч В. В. Фінансовий облік (облік активів): навчальний посібник / В. В.Бабіч, С. В. Сагова. – Київ : КНЕУ, 2016. − 282 с.
2. Височан О. С. Фінансовий облік : навч. посіб. / О. С. Височан, О. О. Височан; Нац. ун-т "Львів. політехніка". – 2-ге вид., перероб. і допов. – Львів : Сорока Т. Б., 2017. – 450 с.
3. Фінансовий облік : підручник / [Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін.] ; Терноп. нац. екон. ун-т. - 4-те вид., допов. та перероб. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 450 с.
4. Фінансовий облік [Текст] : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Нападовська [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л. В. Нападовської ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - К. : КНТЕУ, 2013. - 700 с.
5. Фінансовий облік 2 [Текст] : навч. посіб. / Н. М. Ткаченко [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, акад. Акад. екон. наук України Н. М. Ткаченко ; Нац. ун-т харч. технологій, Івано-Франків. ун-т права ім. короля Данила Галицького. - К. : Алерта, 2014. - 455 с.
6. Фінансовий облік ІІ [Текст] : навч. посіб. / В. Г. Васильєва [та ін.] ; Акад. митної служби України. - Дніпропетровськ : Акцент : АМСУ, 2014. - 236 с.

**Інформаційні ресурси:**

1. Офіційний портал Верховної Ради України: <http://rada.gov.ua/>
2. Сайт електронної бухгалтерської газети «Інтерактивна Бухгалтерія» : <http://www.interbuh.com.ua/ua/>
3. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік»: <http://vobu.ua/ukr/>
4. Офіційний сайт професійного видання «Бухгалтер 911»: <https://buhgalter911.com/>
5. Офіційний сайт видання «Бухгалтерський облік та податки в Україні»: https://www.buhoblik.org.ua/

**Методичне забезпечення**

1. Опорний конспект лекцій у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle.snu.edu.ua/>
2. Методичні рекомендації до підготовки до практичних занять, виконання контрольних робіт та у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle.snu.edu.ua/>
3. Роздатковий матеріал.

**Оцінювання курсу**

За повністю виконані завдання студент може отримати визначену кількість балів:

Таблиця 1

Оцінювання курсу для студентів денної форми навчання

|  |  |
| --- | --- |
| Інструменти і завдання | Кількість балів |
| Участь в обговоренні | 10 |
| Завдання для поточного контролю | 30 |
| Індивідуальні завдання | 10 |
| Завдання для підсумкового контролю | 50 |
| **Разом** | **100** |

Таблиця 2

Оцінювання курсу для студентів заочної форми навчання

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активність роботи на практичних завдань | Виконання і захист контрольної роботи | Підсумковий тест | Сума |
| 10 | 40 | 50 | 100 |

Таблиця 3

Шкала оцінювання студентів

| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою |
| --- | --- | --- |
| 90 – 100 | А | відмінно |
| 82-89 | В | добре |
| 74-81 | С |
| 64-73 | D | задовільно |
| 60-63 | Е |
| 35-59 | FX | незадовільно з можливістю повторного складання іспиту |
| 0-34 | F | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

**Політика курсу**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Плагіат та академічна доброчесність:* | | Під час виконання завдань студент має дотримуватись політики академічної доброчесності. Запозичення мають бути оформлені відповідними посиланнями. Списування є забороненим. |
| *Завдання і заняття:* | | Всі завдання, передбачені програмою курсу мають бути виконані своєчасно. Аудиторні заняття мають відвідуватись регулярно. Пропущені заняття, на яких проводиться поточний контроль, (з будь-яких причин) мають бути відпрацьовані з отриманням відповідної оцінки не пізніше останнього тижня поточного семестру. В разі поважної причини (хвороба, академічна мобільність тощо) терміни можуть бути збільшені за письмовим дозволом декана. |
| *Поведінка в аудиторії:* | | На заняття студенти вчасно приходять до аудиторії відповідно до діючого розкладу та обов’язково мають дотримуватися вимог техніки безпеки.  Під час занять студенти:   * не вживають їжу та жувальну гумку; * не залишають аудиторію без дозволу викладача; * не заважають викладачу проводити заняття; * не користуються гаджетами.   Під час контролю знань студенти:   * є підготовленими відповідно до вимог даного курсу; * самостійно виконують завдання (за винятком роботи в групах); * не використовують додаткові джерела інформації; * не заважають іншим; * виконують усі вимоги викладачів щодо контролю знань. | | |