

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ
“КАМ’ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСТИТУТ”

Інститут

Кам'янець-Подільський державний інститут

(назва факультету/інституту)

Кафедра

Фінансів, обліку та оподаткування ім. Сергія Юрія

(назва кафедри)

ЗАТВЕРДЖЕНО

В.о. декана факультету

 (Коркушко О.Н.)

«30» серпня 2024

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Облік і звітність в оподаткуванні

(назва навчальної дисципліни)

освітній ступінь	Бакалавр
освітньо-професійна програма	Облік і оподаткування
шифр і назва галузі знань	07 Управління та адміністрування
шифр і назва спеціальності	071 Облік і оподаткування
мова викладання	Українська

м. Кам’янець-Подільський

2024 рік

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

Навчально-реабілітаційним закладом вищої освіти
“Кам’янець-Подільський державний інститут”
(повне найменування закладу вищої освіти)

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ:

1. Годнюк Ірина Валентинівна - к.е.н, доцент

Робоча програма обговорена та схвалена на засіданні кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С Юрія.

Протокол від «27» _серпня 2024 року № 1_____

Завідувач кафедри _____ (Тимків А.О.)
(підпис) (прізвище та ініціали)

«27» серпня 2024_року

1. Мета навчальної дисципліни

1.1. Мета вивчення навчальної дисципліни: формування у студентів поняття податкового обліку і набуття достатнього досвіду нарахування податків і відображення їх у бухгалтерському і податковому обліку та в податковій звітності підприємства

1.2. Компетентності, яких набувають студенти в процесі вивчення навчальної дисципліни:

Інтегральна компетентність	Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у сфері обліку, аудиту та оподаткування в процесі професійної діяльності, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.
Загальні компетентності	<p>ЗК01. Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>ЗК03. Здатність працювати в команді.</p> <p>ЗК04. Здатність працювати автономно.</p> <p>ЗК05. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.</p> <p>ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.</p> <p>ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.</p> <p>ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</p> <p>ЗК10. Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних та комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p>
Спеціальні (фахові, предметні) компетентності	<p>СК01. 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.</p> <p>СК02. Здатність використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.</p> <p>СК04. Здатність застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>СК05. Здатність проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.</p> <p>СК07. Здатність застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.</p>

	<p>СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.</p> <p>СК09. Здатність здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.</p> <p>СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</p> <p>СК11 Здатність демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p>
--	--

1.3. Програмні результати навчання:

Програмні результати навчання	Результати навчання
	<p>ПР 04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень</p> <p>ПР 05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту, та оподаткування господарської діяльності підприємств</p> <p>ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності</p> <p>ПР 07. Знати механізм функціонування бюджетної і податкової системи України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.</p>

2. Опис навчальної дисципліни

1. Найменування показників:

- 1.1. Кількість кредитів – 4
- 1.2. Загальна кількість годин – 120
- 1.3. Кількість модулів –
- 1.4. Кількість змістових модулів – 2
- 1.5. Індивідуальне науково-дослідне завдання (назва) –

2. Характеристика навчальної дисципліни:

- 2.1. Форма навчання – денна, заочна
- 2.2. Статус навчальної дисципліни – нормативна
- 2.3. Передумови для вивчення дисципліни (перелік навчальних дисциплін, які мають бути вивчені раніше, перелік раніше здобутих результатів навчання) – ПР 03, ПР 11, ПР 18, ПР 21 теорія бухгалтерського обліку, фінансовий облік, податкова система

3. Обсяг навчальної дисципліни

3.1. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами

Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності

Податкова система України. Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. Суть обліку в системі оподаткування. Основні завдання обліку в системі оподаткування. Суб'єкти та об'єкти обліку в системі оподаткування. Функції обліку в системі оподаткування.

Суть облікової політики підприємства в частині оподаткування. Методичні та організаційно-технічні способи ведення обліку в системі оподаткування підприємства. Законодавчо-нормативна база ведення обліку в системі оподаткування. Міжнародне оподаткування.

Тема 2 Облік і звітність за податком на прибуток підприємства

Платники податку на прибуток. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток.

Організація обліку доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток. Використання реєстрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування.

Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень). Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій.

Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток.

Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість

Сутність податку на додану вартість і його платники. Об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість і дата його виникнення.

Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

Порядок заповнення податкової накладної. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Облік податкового кредиту. Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.

Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість. Податкові періоди, терміни подання податкової звітності та сплати податку. Особливості ведення обліку податку на додану вартість у сільськогосподарських підприємств.

Змістовий модуль 2 Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами

Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб

Платники податку на доходи фізичних осіб. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати. Порядок утримання ПДФО із доходів, відмінних від заробітної плати. Пільги по податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга. Податкова знижка.

Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб.

Методика складання „Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” за формою 1-ДФ та „Декларації про майновий стан і доходи платника податку”.

Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску Платники та розмір ЄСВ.

Порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску

Методика складання звітності по єдиному соціальному внеску. Особливості оформлення розрахунків з державними фондами соціального страхування з окремих видів господарських операцій. Суть розрахунків по військовому збору Облік та звітність по розрахунках з військового збору

Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами

Платники, об'єкт оподаткування та порядок обчислення акцизного податку. Первинний облік податкових зобов'язань з акцизного податку. Облік акцизного податку Порядок реєстрації акцизних накладних в Єдиному державному реєстрі акцизних накладних. Звітність по акцизному податку Платники, об'єкт оподаткування та порядок сплати мита. Облік митних платежів. Платники, об'єкт оподаткування, обліку і звітності з екологічного податку Порядок розрахунку податкового зобов'язання. Терміни сплати збору та подання звітності. Сутність та види рентної плати. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами.

Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком

Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком. Ставки та групи платників єдиного податку

Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку

Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем. Особливості облік нарахування та сплати єдиного податку червертої групи сільськогосподарських підприємств.

Методика складання звітності.

Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами

Організація обліку місцевих податків та зборів. Платники, порядок обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Порядок сплати податку та складання звітності.

Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати транспортного податку

Платники, порядок обчислення і сплати туристичного збору. Облік і звітність туристичного збору.

Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.

Платники, порядок обчислення і сплати з плати за землю. Облік і звітність плати за землю.

3.2. Розподіл у годинах за формами організації освітнього процесу та видами навчальних занять, програма навчальної дисципліни

3.2.1. Очна (денна)

1) Програма навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.р.	
Змістовний модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами	50	10	8	4		28	
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	12	2		2		8	

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.р.	
Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	18	4	4	2		10	
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість а	20	4	4			10	
Змістовний модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами	70	20	16	2		32	
Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	20	6	4	2		8	
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	12	4	2			6	
Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	14	4	4			6	
Тема 7 Облік і звітність за єдиним податком	10	2	2			6	
Тема 8 Облік і звітність за місцевими податками і зборами	14	4	4			6	
РАЗОМ	120	30	24	6		60	

2) Темати та короткий зміст лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Мета і завдання дисципліни, її місце в навчальному процесі. Поняття податкового обліку та його основні характеристики. Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві	2
		Основні засади організації обліку в оподаткуванні. Ведення обліку в системі оподаткування на підприємстві	
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Платники податку на прибуток. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток. Організація обліку доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток. Використання регістрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства,.	4
		Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень),при нарахуванні амортизації необоротних активів, при здійсненні фінансових операцій, при	

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		здійсненні окремих видів діяльності та операцій. Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток	
3	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	<p>Сутність податку на додану вартість і його платники. Об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість і дата його виникнення. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.</p> <p>Порядок заповнення податкової накладної. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Облік податкового кредиту.</p> <p>Порядок реєстрації податкових накладних. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість</p>	4
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	<p>Платники податку на доходи фізичних осіб. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати. Пільги по податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга. Податкова знижка.</p> <p>Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб.</p> <p>Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб. Методика складання „Податкового розрахунку з ПДФО</p>	6
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	<p>Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску. Платники та розмір ЄСВ. Порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску. Методика складання звітності по єдиному соціальному внеску. Суть розрахунків по військовому збору Облік та звітність по розрахунках з військового збору</p>	4
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	<p>Облік інших загальнодержавних податків і зборів.</p> <p>Облік акцизного податку. Облік інших податків, зборів, платежів. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу</p> <p>Облік ресурсних платежів</p> <p>Облік рентної плати та плати за користування надрами. Облік зборів за користування радіочастотним, водним та лісовим ресурсами. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів</p>	4

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
7	Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком. Ставки та групи платників єдиного податку. Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку. Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем.	2
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Облік туристичного збору. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів. Облік збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Програмне забезпечення для ведення податкової звітності	4
Всього			30

3) Теми та короткий зміст семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Мета і завдання дисципліни, її місце в навчальному процесі. Поняття податкового обліку та його основні характеристики. Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві. Основні засади організації обліку в оподаткуванні. Ведення обліку в системі оподаткування на підприємстві. Міжнародна система оподаткування	2
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Платники податку на прибуток. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток. Організація обліку доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток. Використання регістрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства. Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень). Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток	

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
3	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Сутність податку на додану вартість і його платники. Об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість і дата його виникнення. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Порядок заповнення податкової накладної. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Облік податкового кредиту. Порядок реєстрації податкових накладних. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість	2
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Платники податку на доходи фізичних осіб. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати. Пільги по податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга. Податкова знижка. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб. Методика складання „Податкового розрахунку з ПДФО	2
Всього			6

4) Теми та короткий зміст практичних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Методика ведення обліку і складання звітності за податком на прибуток підприємства	4
2	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Методика ведення обліку і складання звітності за податком на додану вартість	4
3	Тема 4 Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Методика ведення обліку і складання звітності за податком з доходів фізичних осіб	4
4	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загально-обов'язковим державним соціальним страхуванням	Методика ведення обліку і складання звітності за єдиним соціальним внеском та військовим збором	2
5	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	Методика ведення обліку і складання звітності за іншими загальнодержавними податками, зборами	4

	(обов'язковими платежами)		
6	Тема 7 Облік і звітність за єдиним податком	Методика ведення обліку і складання звітності за єдиним податком	2
7	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Методика ведення обліку і складання звітності за місцевими податками і зборами	4
Всього			24

5) Теми та короткий зміст лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1			
2			
Всього			

б) Теми, що виносяться на самостійне опрацювання, їх короткий зміст

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Податковий кодекс України, розділи 1, 2, «Загальні положення, Адміністрування податків, зборів, платежів»	8
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Податковий кодекс України, розділ 3 «Податок на прибуток підприємств» Закон України.	10
3	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Податковий кодекс України, розділ 5 «ПДВ». Наказ МФУ від 17.09.2018 р. № 763 "Про запровадження нової форми податкової накладної	10
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Податковий кодекс України, розділ 4 «Податок на доходи фізичних осіб»	8
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Закон України Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» Наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2018 № 511 «Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».	6
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	Податковий кодекс України, розділ 8 «Екологічний податок», 9 «Рентна плата»	6
7	Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	Податковий кодекс України, розділ 14 «Спеціальні податкові режими», глава 1 «Спрощена система оподаткування,	6

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		обліку і звітності»	
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Податковий кодекс України, розділ 12 «Податок на майно»	6
Всього			60

3.2.2. Заочна

1) Програма навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.в.	
Змістовний модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами	47	3	4	2		38	
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	9	1		2		6	
Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	19	1	2			16	
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	19	1	2			16	
Змістовний модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами	73	5	2			66	
Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	17	1	2			14	
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	15	1				14	
Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	15	1				14	
Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	13	1				12	
Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	13	1				12	
РАЗОМ	120	8	6	2		104	

2.) Теми та короткий зміст лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
-------	------------	---	-----------------

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	<p>Мета і завдання дисципліни, її місце в навчальному процесі. Поняття податкового обліку та його основні характеристики. Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві</p> <p>Основні засади організації обліку в оподаткуванні. Ведення обліку в системі оподаткування на підприємстві</p>	1
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	<p>Платники податку на прибуток. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток. Організація обліку доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток. Використання реєстрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства.</p> <p>Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень). Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток</p>	1
3	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	<p>Сутність податку на додану вартість і його платники. Об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість і дата його виникнення. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Порядок заповнення податкової накладної. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість.</p> <p>Облік податкового кредиту. Порядок реєстрації податкових накладних. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість</p>	1
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	<p>Платники податку на доходи фізичних осіб. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати. Пільги по податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга. Податкова знижка. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку із</p>	1

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		доходів фізичних осіб. Методика складання „Податкового розрахунку з ПДФО	
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску. Платники та розмір ЄСВ. Порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску. Методика складання звітності по єдиному соціальному внеску. Суть розрахунків по військовому збору Облік та звітність по розрахунках з військового збору	1
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	Облік інших загальнодержавних податків і зборів Облік акцизного податку. Облік інших податків, зборів, платежів. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу Облік ресурсних платежів Облік рентної плати та плати за користування надрами. Облік зборів за користування радіочастотним, водним та лісовим ресурсами. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	1
7	Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком. Ставки та групи платників єдиного податку. Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем.	1
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Облік туристичного збору. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів. Облік збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності	1
Всього			8

3) Теми та короткий зміст семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Поняття податкового обліку та його основні характеристики. Ведення обліку в системі оподаткування на підприємстві Міжнародна система оподаткування	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що вносяться на вивчення	Кількість годин*
	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств. Облік і звітність ПДВ	Сутність податку на прибуток та податку на додану вартість Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниця, що виникають при формуванні резервів(забезпечень). Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення. Податковий кредит з податку на додану вартість і дата його виникнення. Порядок реєстрації податкових накладних. Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток і податку на додану вартість	
Всього			2

4) Темати та короткий зміст практичних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що вносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Методика ведення обліку і складання звітності за податком на прибуток підприємства	2
2	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Методика ведення обліку і складання звітності за податком на додану вартість	2
3	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Методика ведення обліку і складання звітності за податком з доходів фізичних осіб	2
Всього			6

5) Темати та короткий зміст лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що вносяться на вивчення	Кількість годин
1			
2			
Всього			

6) Темати, що вносяться на самостійне опрацювання, їх короткий зміст

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що вносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Податковий кодекс України, розділи 1, 2, «Загальні положення, Адміністрування податків, зборів, платежів»	6
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Податковий кодекс України, розділ 3 «Податок на прибуток підприємств» Закон України.	16
3	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Податковий кодекс України, розділ 5 «ПДВ». Наказ МФУ від 17.09.2018 р. № 763 "Про	16

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		запровадження нової форми податкової накладної	
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Податковий кодекс України, розділ 4 «Податок на доходи фізичних осіб»	14
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Закон України Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» Наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2018 № 511 «Порядок формування та подання страховальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».	14
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами(обов'язковими платежами)	Податковий кодекс України, розділ 8 «Екологічний податок», розділ 9 «Рентна плата»	14
7	Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	Податковий кодекс України, розділ 14 «Спеціальні податкові режими», глава 1 «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності»	12
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	"Податковий кодекс України, розділ 12 «Податок на майно»	12
Всього			104

4. Форми та методи викладання, навчання і оцінювання

4.1. Форми та методи викладання, навчання: Група словесних методів: лекція, бесіда, диспут, пояснення, розповідь; семінари, практичні заняття; наочні методи: презентація, демонстрація, ілюстрація; пояснювально-ілюстративні методи; проблемно-пошукові методи; ситуаційні завдання; робота з інформаційними ресурсами: нормативними джерелами, навчально-методичною та науковою літературою, інтернет-ресурсами; самостійна робота; дистанційне навчання з використанням системи Moodle.

4.2. Форми та методи поточного контролю: Усне та письмове опитування; стандартизовані тести; розв'язування практичних ситуацій; модульні контрольні роботи; презентація результатів виконання індивідуальних та командних завдань, реферати, есе та доповіді; виступи та презентації здобувачів на наукових заходах.

4.3. Форми та методи підсумкового контролю: іспит

5. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання можуть бути:

- екзамен;
- кваліфікаційний іспит;
- стандартизовані тести;
- реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- розрахункові роботи.

6. Розподіл балів, які отримують здобувачі

4.1. 6.1. Шкала оцінювання з навчальної дисципліни у балах за всі види навчальної діяльності (шкала Інституту), яка переводиться в оцінку за шкалою ECTS та у чотирибальну національну (державну) шкалу:

Сума балів за шкалою Коледжу	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		Іспит	Залік
90-100	A (відмінно)	Відмінно	Зараховано
82-89	B (дуже добре)	Добре	
75-81	C (добре)		
65-74	D (задовільно)	Задовільно	
60-64	E (достатньо)		
35-59	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)	Незадовільно	Не зараховано
1-34	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)		

6.2. Розподіл вагових коефіцієнтів за змістовими модулями оцінювання складових поточного та підсумкового контролю результатів навчальної діяльності студентів з вивчення нормативних і вибіркового дисциплін:

6.2.1. Розподіл вагових коефіцієнтів для іспиту (для денної форми навчання):

Іспит:

Змістовий модуль №1			Змістовий модуль №2 Рейтингова (підсумкова) оцінка за змістовий модуль 2, враховуючи поточне опитування)					Іспит	Рейтингова (підсумкова) оцінка з навчальної дисципліни (100 балів)
20 %			40 %					40 %	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8		

6.2.2. Розподіл вагових коефіцієнтів для іспиту (для заочної форми навчання):
Іспит:

Змістовий модуль								Іспит	Рейтингова (підсумкова) оцінка з навчальної дисципліни (100 балів)
МКР та підсумкова оцінка за змістовий модуль, враховуючи оцінку за захист навчального матеріалу, що виноситься на самостійне вивчення									
60 %								40 %	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8		

7. Критерії оцінювання складових поточного контролю навчальної діяльності здобувача

7.1. Компетенції (знання, уміння та навички), продемонстровані на навчальних заняттях (враховуючи знання з тем, що виносяться на самостійне опрацювання) оцінюються за 100-бальною системою.

Оцінка в балах (за 100-бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
98-100	Студент має системні, дієві знання, виявляє неординарні творчі здібності у навчальній діяльності; використовує широкий арсенал засобів для обґрунтування та доведення своєї думки; розв'язує складні проблемні завдання; схильний до системно-наукового аналізу та прогнозу явищ; уміє ставити і розв'язувати проблеми, самостійно здобувати і використовувати інформацію; займається науково-дослідною роботою; логічно та творчо викладає матеріал в усній та письмовій формі; розвиває свої здібності й нахили; використовує різноманітні джерела інформації; моделює ситуації в нестандартних умовах.
94-97	Студент володіє узагальненими знаннями з навчальної дисципліни, аргументовано використовує їх у нестандартних ситуаціях; вміє знаходити джерела інформації та аналізувати їх, ставити і розв'язувати проблеми, застосовувати вивчений матеріал для власних аргументованих суджень у практичній діяльності (диспути, круглі столи тощо); спроможний за допомогою викладача підготувати виступ на студентську наукову конференцію; самостійно вивчити матеріал; визначити програму своєї пізнавальної діяльності; оцінювати різноманітні явища, процеси; займає активну життєву позицію.
90-93	Студент володіє глибокими і міцними знаннями та використовує їх у нестандартних ситуаціях; може визначити тенденції та суперечності різних процесів; робить аргументовані висновки; практично оцінює сучасні тенденції, факти, явища, процеси; самостійно визначає мету власної діяльності; розв'язує творчі завдання; може сприймати іншу позицію як альтернативну; знає суміжні дисципліни; використовує знання, аналізуючи різні явища, процеси.
86-89	Студент вільно володіє вивченим матеріалом, застосовує знання у дещо змінених ситуаціях, вміє аналізувати і систематизувати інформацію, робить аналітичні висновки, використовує загальновідомі докази у власній аргументації; чітко тлумачить поняття, категорії, нормативні документи; формулює закони; може самостійно опрацьовувати матеріал, виконує прості творчі завдання; має сформовані типові навички.

Оцінка в балах (за 100- бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
81-85	Знання студента досить повні, він вільно застосовує вивчений матеріал у стандартних ситуаціях; вміє аналізувати, робити висновки; відповідь повна, логічна, обґрунтована, однак з окремими неточностями; вміє самостійно працювати, може підготувати реферат і обґрунтувати його положення.
75-80	Студент правильно і логічно відтворює навчальний матеріал, оперує базовими теоріями і фактами, встановлює причинно-наслідкові зв'язки між ними; вміє наводити приклади на підтвердження певних думок, застосовувати теоретичні знання у стандартних ситуаціях; за допомогою викладача може скласти план реферату, виконати його і правильно оформити; самостійно користуватися додатковими джерелами; правильно використовувати термінологію; скласти таблиці, схеми.
70-74	Студент розуміє основні положення навчального матеріалу, може поверхнево аналізувати події, ситуації, робить певні висновки; відповідь може бути правильною, проте недостатньо осмисленою; самостійно відтворює більшу частину матеріалу; вміє застосовувати знання під час розв'язування розрахункових завдань за алгоритмом, користуватися додатковими джерелами.
65-69	Студент розуміє сутність навчальної дисципліни, може дати визначення понять, категорій (однак з окремими помилками); вміє працювати з підручником, самостійно опрацювати частину навчального матеріалу; робить прості розрахунки за алгоритмом, але окремі висновки не логічні, не послідовні.
60-64	Студент володіє початковими знаннями, здатний провести за зразком розрахунки; орієнтується у поняттях, визначеннях; самостійне опрацювання навчального матеріалу викликає значні труднощі.
50-59	Студент намагається аналізувати на основі елементарних знань і навичок; виявляє окремі властивості; робить спроби виконання вправ, дій репродуктивного характеру; за допомогою викладача робить прості розрахунки за готовим алгоритмом.
35-49	Студент мало усвідомлює мету навчально-пізнавальної діяльності, робить спробу знайти способи дій, розповісти суть заданого, проте відповідає лише за допомогою викладача на рівні „так” чи „ні”; може самостійно знайти в підручнику відповідь.
1-34	Студент володіє навчальним матеріалом на рівні засвоєння окремих термінів, фактів без зв'язку між ними: відповідає на запитання, які потребують відповіді „так” чи „ні”.

7.2. Оцінювання індивідуального навчально-дослідного завдання здійснюється за 100-бальною системою.

7.3. Оцінювання модульних контрольних робіт здійснюється за 100-бальною системою.

7.4. Оцінювання захист навчального матеріалу, що виноситься на самостійне вивчення для студентів заочної форми навчання здійснюється за 100-бальною системою.

7.5. Оцінювання іспиту здійснюється за 100-бальною системою.

8. Інструменти, обладнання, програмне, методичне забезпечення навчальної дисципліни

Робоча програма (розглянута та схвалена на засіданнях кафедри). Плани занять, конспекти лекцій. Перелік основної та додаткової літератури. Навчально-наочні посібники, технічні засоби навчання тощо. Комплекс контрольних робіт (ККР) для визначення залишкових знань, з дисципліни, завдань для обов'язкових контрольних робіт. Електронний підручник. Методичні розробки для проведення практичних занять та самостійної роботи.

9. Рекомендовані джерела інформації

9.1. Нормативно-правова база

1. Податковий кодекс України від 23.12.2010 р. № 2856-VI. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Конституція України від 8 грудня 2004 року N 2222-IV. URL :http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z960254K.html
3. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне осцiальне страхування” від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
4. Закон України “Про державний бюджет України” від 23.12.2017 р. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1801-19>
5. Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 25.06.05 р. № 400/05. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show>
6. Закон України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» від 09.07.2005 р. № 1058 - 4. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>
7. Наказ Мінфіну „Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” N 291 від 30.11.99. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
8. Закон України “Про оплату праці” від 24.03.1995 р. №108/95-ВР. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>
9. Закон України „Про відпустки” від 15.11.96 р. № 504/96. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>
10. Порядок заповнення і подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходів, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків, і сум утриманого з них податку, затверджений наказом ДПАУ від 29.04.2015 р. №451. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>
11. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 р. № 5. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>
12. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100. URL :<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", затверджене наказом Міністерства фінансів України від

28.10.2003 р. № 601, зі змінами і доповненнями. URL: <http://docs.dtkk.ua/isobuh/psbo>.

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 р. N 860/4153. URL: <http://docs.dtkk.ua/isobuh/psbo>.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. №27/4248. URL: <http://docs.dtkk.ua/isobuh/psb>.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене Наказом Міністерства фінансів України N 353 від 28.12.2000. URL: <http://docs.dtkk.ua/isobuh/psbo>.

17. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

9.2. Основна література

18. Андрущенко В.Л. Фінансовий облік: сучасний стан і перспективи: навч. посіб. Київ: Академвидав, 2024. 320 с.

19. Голов С.Ф. Фінансовий облік: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2024. 412 с.

20. Куцик П.О., Полянсько О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний підручник. Львів: Видавництво ЛТЕУ, 2017. 508 с.

21. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит». Київ: КНЕУ, 2015. 196 с

22. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Харків: НТУ «ХП», 2014. 484 с.

23. Мацюк Л.М. Фінансовий облік для бакалаврів: підручник. Тернопіль: Економічна думка, 2024. 412 с.

9.3. Додаткова література

24. Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. Податкова система: Навчальний посібник; за ред. В.Г. Баранової. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.

25. Гейер Є.С. Облік і звітність в оподаткуванні. Навч. посібник Донецьк, 2014. 404 с.

26. Годнюк І.В., Шубенко І.А. Сучасні підходи до розкриття інформації про інтелектуальний капітал та його відображення у звітності Електронний науково-практичний журнал *Інфраструктура ринку*. Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій. Випуск 29. Одеса, 2019. С. 539-547

27. І.В. Годнюк, М. М. Тріпак, І. Л. Гуменюк. Людський капітал країни – основа інклюзивності розвитку *Інклюзивна економіка*. № 1 (03) (2024): С.18-26

28. Ірина Годнюк, Наталія Шевчук. Облікова політика та її вплив на діяльність підприємства в умовах воєнного стану Журнал «Економічні горизонти». № 2(24) 2023 р. С.110–119.

29. Рижкова Н.І. Облік і звітність в оподаткуванні: Навчальний посібник. Харків: ХНТУСГ, 2015. 200 с.

30. Financial Accounting, Global Edition К. Вільям Томас, Чарльз Хорнгрен, Темін Суварді, Вальтер Гаррісон, Венді М. Тітц Longman (Pearson Education) 2023.

9.4. Інформаційні ресурси

31. Інформаційний портал для бухгалтерів. URL: <http://www.buhgalter911.com>

32. Інформаційна система «М.Е.Дос». URL : <https://medoc.ua/>

33. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>

34. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukxstat.gov.ua>

35. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України. URL: <http://www.mon.gov.ua>

36. Офіційний сайт федерації професійних бухгалтерів та аудиторів України. URL: <http://www.ufpaa.org>

2.37. Журнал «Податки та бухгалтерський облік». URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/>