

Силабус навчальної дисципліни «Облік в оподаткуванні»

Рівень вищої освіти – перший (бакалаврський)

Рік навчання: 3, **Семестр:** 6

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль: диференційований залік

Форма проведення занять – лекції, практичні заняття

Назва курсу	Облік в оподаткуванні
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=3916

Коротка анотація до курсу. В Україні постійно відбувається процес удосконалення системи оподаткування, й одним із наслідків цього процесу є досить часте внесення змін до податкового законодавства. Оскільки нарахування більшості податків впливає на фінансовий результат платників податків, то для таких осіб важливе значення має правильне ведення обліку в оподаткуванні.

При веденні обліку в оподаткуванні слід враховувати багато аспектів податкового законодавства, в тому числі такі обов'язкові елементи податків, як об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку. Завдяки правильному розрахунку суми податку, коректному відображенню цієї суми в обліку, поданню в належні строки податкової звітності та своєчасній сплаті податку суб'єкт господарювання може впевнено пройти перевірку контролюючих органів та уникнути сплати штрафу та пені.

Система оподаткування в Україні та, відповідно, облік в оподаткуванні знаходяться в постійному процесі розвитку. При цьому вимоги до обліку в оподаткуванні, його значення для підприємств, які є платниками податків, дедалі зростають. Таким чином, важливим є завдання підготовки кваліфікованих кадрів у сфері обліку в оподаткуванні, які не лише володіють знаннями в царині податкового законодавства, але й здатні відобразити нараховані податки в системі бухгалтерського обліку.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Облік в оподаткуванні» є оволодіння спеціальними знаннями щодо організації та ведення обліку в оподаткуванні, розкриття проблемних питань обліку в оподаткуванні та змісту відповідних основних прикладних категорій, засвоєння та розвитку навичок та вмінь щодо обліку нарахування (обчислення) податків та зборів і складання податкової звітності в сучасних умовах господарювання.

Основне **завдання** вивчення дисципліни полягає в наданні професійних знань з обліку в оподаткуванні та набуття здобувачами освіти уміння і певного досвіду достатньо високого рівня щодо вирішення проблемних питань, які стосуються системи оподаткування в Україні, побудови та організації обліку в оподаткуванні, порядку ведення обліку в оподаткуванні, особливостей ведення обліку податків і зборів та складання податкової звітності.

1. Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Характеристика податкової системи в Україні, облік в оподаткуванні та його місце в системі бухгалтерського обліку
Тема 2	Облік податку на прибуток підприємств
Тема 3	Облік податку на додану вартість

Тема 4	Облік акцизного податку та мита
Тема 5	Облік єдиного податку
Тема 6	Облік податку на доходи фізичних осіб
Тема 7	Облік рентної плати за користування надрами
Тема 8	Облік інших видів рентної плати
Тема 9	Облік екологічного податку
Тема 10	Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, і транспортного податку
Тема 11	Облік плати за землю і місцевих зборів

2.Формат курсу: Змішаний.

3.Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

- Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).
- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- 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.
 - Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
 - Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.
 - Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій обліку, аналізу, аудиту, звітності, податкового контролю та оподаткування.

4.Результати навчання:

- Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.
 - Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
 - Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.
 - Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
 - Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.
 - Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

5.Обсяг курсу – 150 год.

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	32
практичні заняття	28
самостійна робота	87
індивідуальна робота	3

Технічне й програмне забезпечення /обладнання – відсутні специфічні вимоги які здобувач вищої освіти повинен врахувати. Персональні комп'ютери під час дистанційного навчання.

Неформальна освіта передбачає перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни).

6. Політика оцінювання.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання контрольної роботи, заліку відбувається за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та заліку заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література:

Основна:

1. Виплати працівникам: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>

2. Витрати: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

4. Дохід: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

5. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>

6. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

8. Податок на прибуток: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

9. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

10. Про затвердження Положення про документальне забезпечення бухгалтерських запасів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

11. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 № 636, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15>

12. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>

13. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

14. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

15. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15> (дата звернення: 28.11.2019)

16. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 № 560, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15>

17. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 408, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#Text>

18. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 24.12.2010 р. № 897, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

19. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text>

20. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 415, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15#Text>

21. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859, із змінами і доповненнями.

Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>

22. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

23. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

24. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

25. Основи обліку та оподаткування: навчальний посібник. А.І. Крисоватий, В.М. Панасюк, І.В. Мельничук. Тернопіль: ЗУНУ. 2023. 565 с.

26. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: монографія. Сторожук Т.М., Занько Б.М., Колісник О.П. та ін.; за заг. ред. Т.М. Сторожук. Ірпінь: УДФСУ, 2021. 256 с.

27. Фінансовий облік : навчальний посібник. В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь. Державний податковий університет, 2022. 616 с.

Допоміжна:

28. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь. Університет ДФС України, 2021. 388 с.

29. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння екологічного податку. «Інфраструктура ринку»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 52. Одеса: Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2021. С. 180-185.

30. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння екологічного податку з розміщення відходів. «Східна Європа: економіка, бізнес та управління»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 2 (29). 2021. С. 142-147.

31. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. «Інфраструктура ринку»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 42. Одеса: Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2020. С. 861-867.

32. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння туристичного збору. «Приазовський економічний вісник»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 2 (19). Запоріжжя: Класичний приватний університет, 2020. С. 255-259.

33. Занько Б.М. Сільськогосподарські товаровиробники: облікові та податкові аспекти оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. «Інфраструктура ринку»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 69. Одеса: Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2022. С. 214-219.

34. Ковальчук Т.М, Кузь В.І. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: практикум. Чернівці: Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2023. 192 с.

35. Лобода Н. О., Чабанюк О. М. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : Алерта, 2022. 224 с.

36. Мельник Т.Г. Бухгалтерський облік. Практикум : навчальний посібник. Видання третє, доповнене і перероблене. К.: Видавничий дім «Кондор», 2022. 320 с.

37. Фінансовий облік : підручник; 2-ге видан., доп. та перероб. Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін. Тернопіль: ЗУНУ. 2020. 482 с.

Міжнародні видання:

38. Ittelson T. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports. Career Press. 2022. 304 p.

39. Kieso D., Weygandt J. Intermediate Accounting. 18th Edition. Wiley. 2022. 1616 p.

40. Warren C., Jones J., Tayler W. Financial & Managerial Accounting. 16th Edition. Cengage Learning. 2022. 1552 p.

Інформаційні ресурси Інтернет:

41. International Federation of Accountants, IFAC. URL: <https://www.ifac.org>.
42. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>
43. Міністерство фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
44. Рахункова палата України. URL: <http://www.ac-rada.gov.ua/>
45. Верховна Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
46. Урядовий портал. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>