

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ КОРАБЛЕБУДУВАННЯ
ІМЕНІ АДМІРАЛА МАКАРОВА
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ МОРЯ
КАФЕДРА ОБЛІКУ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ



ЗАТВЕРДЖЕНО

Проректор з науково-педагогічної
роботи НУК

Слободян С.О.

074223

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
Program of the Discipline

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ
ACCOUNTING AND REPORTING IN TAXATION

рівень вищої освіти перший (бакалаврський)

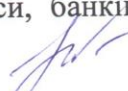
тип дисципліни обов'язкова

мова(и) викладання українська

Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» освітня програма «Фінанси, банківська справа та страхування»
«14» 04 2024 року. – 12с.

Розробник: С.В. Шевчук к.е.н., доцент кафедри «Облік і економічний аналіз»

Проект робочої програми навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» узгоджено з гарантом освітньої програми

Гарант освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування» -,
к.е.н., доцент  Олексій ПАЩЕНКО

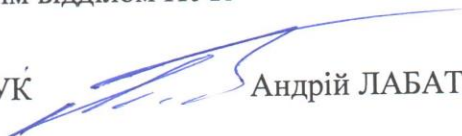
Проект робочої програми навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» розглянуто на засіданні кафедри обліку і економічного аналізу
Протокол № 9 від «19» 04 2024 р.

Завідувач кафедри «Обліку і економічного аналізу»,
кандидат економічних наук, професор  Олена ПОГОРЕЛОВА

Проект робочої програми навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» розглянуто методичною радою ФЕМ НУК
Протокол № 10 від «04» 05 2024 р.

Голова методичної ради ФЕМ НУК,
кандидат економічних наук, доцент  Вячеслав ІВАТА

Проект робочої програми навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» погоджено з навчальним відділом НУК

Начальник навчального відділу НУК,
кандидат технічних наук, професор НУК  Андрій ЛАБАТРКАВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
затверджено Навчально -методичною радою НУК
Протокол № 4 від «29» 05 2024 р.

Голова НМР НУК
кандидат технічних наук, доцент  Сергій СЛОБОДЯН

ЗМІСТ

1. Опис навчальної дисципліни	5
2. Мета вивчення навчальної дисципліни	5
3. Передумови для вивчення дисципліни	6
4. Очікувані результати навчання	6
5. Програма навчальної дисципліни	6
6. Методи навчання, засоби діагностики результатів навчання та методи їх демонстрування	8
7. Форми поточного та підсумкового контролю	8
8. Критерії оцінювання результатів навчання	10
9. Засоби навчання	10
10. Рекомендовані джерела інформації	11

ВСТУП

Анотація

Податки є невід'ємним елементом сучасної фінансової системи без якого не можливе існування держави. Податки є джерело поповнення доходів держави, фінансування її інституцій. Важливість податків обумовлює підвищений контроль з боку податкових органів до системи, яка забезпечує формування інформації щодо них. Неправильність та несвоєчасність обчислення податків призводить до застосування штрафних санкцій та втрати активів суб'єктами. Тому, процес обчислення податків, відображення їх в системі бухгалтерського обліку, підготовка податкової звітності є важливими завданнями системи управління платника.

Ключові слова: бухгалтерський облік, звітність, оподаткування.

Abstract

Taxes are an integral part of the modern financial system without which the existence of the state is impossible. Taxes are a source of replenishment of state revenues, financing of its institutions. The importance of taxes determines the increased control by the tax authorities to the system that ensures the formation of information about them. Incorrect and untimely calculation of taxes leads to the application of penalties and loss of assets by entities. Therefore, the process of calculating taxes, reflecting them in the accounting system, preparation of tax reports are important tasks of the management system of the payers taxes.

Key words: accounting, reporting, taxation.

Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність (освітня програма), освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань 07 Управління та адміністрування	Нормативна	
Модулів – 1		Рік підготовки:	
Змістових модулів – 3		4-й	4-й
Електронний адрес РПНД на сайті Університету http://	Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	Семестр	
		7-й	7-й
		Лекції	
		15 год.	4 год.
Загальна кількість годин – 90	Освітня програма: «Фінанси, банківська справа та страхування»	Практичні, семінарські	
		30 год.	10 год.
		Лабораторні	
		- год.	- год.
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 год.; самостійної роботи студента – год. – 3	Освітній рівень: перший (бакалаврський)	Самостійна робота	
		45 год.	76 год.
		Вид контролю: іспит	
		Форма контролю: комбінована	

2. Мета вивчення навчальної дисципліни

Формування професійних знань методики та основ організації бухгалтерського з метою обчислення податків, отримання практичних навичок підготовки та подання податкової звітності відповідно до вимог податкового законодавства.

Курс спрямований на формування у студентів наступних професійних компетентностей:

СК02. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку.

3. Передумови для вивчення дисципліни

Передумовами для вивчення дисципліни є базові знання з бухгалтерського обліку і оподаткування.

4. Очікувані результати навчання

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток таких результатів навчання, а саме:

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

5. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Місце інформації про податки в обліковій системі.
Облік загальнодержавних прямих податків

Тема 1. Податки в системі підготовки облікової інформації. Облік та звітність з податків та зборів за виплатами [1, с. 9-19], [2, с. 58-127], [6], [8], [10], [11], [12], [17], [18].

Тема 2. Облік та звітність з податку на прибуток [1, с. 118-162], [2, с. 19-26], [6], [14].

Тема 3. Облік та звітність за іншими прямими податками [1, с. 263-312; 354-409], [2, с. 369-427], [6], [19], [20].

Змістовий модуль 2. Облік загальнодержавних непрямих податків

Тема 4. Облік та звітність з ПДВ [1, с. 40-112], [2, с. 253-335], [6], [13], [16], [21].

Тема 5. Облік та звітність з акцизного податку [1, с. 318-332], [2, с. 343-363], [6], [22], [23], [24].

Тема 6. Облік та звітність з мита [1, с. 333- 353], [3, с. 152-159], [9].

Змістовий модуль 3. Облік місцевих податків та зборів

Тема 7. Облік та звітність з єдиного податку [1, с. 445-472], [2, с. 230-246], [6], [25].

Тема 8. Облік та звітність за іншими податками та зборам [1, с. 413-440], [3, с. 193-233], [6], [26], [27].

Тематичний план навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин									
	денна форма					заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі			
		лек	пр	лаб	с.р.		лек	пр	лаб	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Змістовий модуль 1. Місце інформації про податки в обліковій системі. Облік загальнодержавних прямих податків										
Тема 1. Податки в системі підготовки облікової інформації. Облік та звітність з податків та зборів за виплатами	7	2	2	-	3	7	-	-	-	7
Тема 2. Облік та звітність з податку на прибуток	10	2	4	-	4	10	1	1	-	8
Тема 3. Облік та звітність за іншими прямими податками	8	1	4	-	3	8	1	2	-	5
Підготовка до поточного модульного контролю	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Підготовка контрольної роботи	-	-	-	-	5	5	-	-	-	5
Разом за змістовим модулем 1	30	5	10	-	15	30	2	3	-	25
Змістовий модуль 2. Облік загальнодержавних непрямих податків										
Тема 4. Облік та звітність з ПДВ	10	2	4	-	4	10	1	2	-	7
Тема 5. Облік та звітність з акцизного податку	9	2	4	-	3	9	-	2	-	7
Тема 6. Облік та звітність з мита	6	1	2	-	3	6	-	1	-	5
Підготовка до поточного модульного контролю	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Підготовка контрольної роботи	-	-	-	-	5	5	-	-	-	5
Разом за змістовим модулем 2	30	5	10		15	30	1	5	-	24
Змістовий модуль 3. Облік місцевих податків та зборів										
Тема 7. Облік та звітність з єдиного податку	11	2	4	-	5	11	1	1	-	9
Тема 8. Облік та звітність за іншими податками та зборам	14	3	6	-	5	14	-	1	-	13
Підготовка до поточного модульного контролю	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Підготовка контрольної роботи	-	-	-	-	5	5	-	-	-	5
Разом за змістовим модулем 3	30	5	10	-	15	30	1	2	-	27
Разом за курсом	90	15	30	-	45	90	4	10	-	76

Самостійна робота

№ з/п	Вид роботи	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
Змістовий модуль 1			
	Підготовка до лекцій	3	7
	Підготовка до практичних занять	7	13
	Підготовка до поточного модульного контролю (контрольної роботи)	5	5
Змістовий модуль 2			
	Підготовка до лекцій	3	6
	Підготовка до практичних занять	7	13
	Підготовка до поточного модульного контролю (контрольної роботи)	5	5
Змістовий модуль 3			
	Підготовка до лекцій	3	7
	Підготовка до практичних занять	7	15
	Підготовка до поточного модульного контролю (контрольної роботи)	5	5
	Разом 7-й (денна форма)/7-й (заочна форма)	45	76

6. Методи навчання, засоби діагностики результатів навчання та методи їх демонстрування

Методами навчання є:

для всіх видів занять: робота з літературою; пояснення; дискусія;

для лекційних занять: лекція; бесіда;

для практичних та семінарських занять: вправа; практична робота; дидактична гра;

методи контролю і самоконтролю: фронтальне опитування; контрольні роботи.

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання: усні відповіді; виконання практичних завдань; контрольні роботи; комплексні іспити; стандартизовані тести; презентації результатів виконаних завдань та досліджень.

7. Форми поточного та підсумкового контролю

Досягнення студента оцінюються за 100-бальною системою Університету.

Підсумкова оцінка навчального курсу включає в себе оцінки поточного контролю і оцінку за іспит. У заходах проміжного контролю студент може

набрати до **60 балів**, за іспит - **40 балів**. Підсумкова оцінка навчального курсу є сумою оцінок поточного контролю та іспиту.

Поточний контроль проводиться на кожному практичному занятті та за результатами виконання завдань самостійної роботи. Він передбачає оцінювання теоретичної підготовки здобувачів вищої освіти із зазначеної теми (у тому числі самостійно опрацьованого матеріалу) під час роботи на практичних заняттях та набутих практичних навичок під час виконання завдань.

Зарахування кредитів навчального курсу можливо тільки після досягнення результатів, запланованих РПНД, що виражається в одній з позитивних оцінок, передбачених чинним законодавством.

Форми контролю результатів навчальної діяльності студентів та їх оцінювання

Кількість балів	Критерії оцінювання
денна форма	
Тести, ситуаційні задачі	
3	Завдання виконано правильно, без зауважень.
2	Завдання виконано правильно, містить незначні зауваження.
1	Виконане завдання виконано частково правильно, містить значні зауваження.
0	Завдання не виконано.

Кількість балів	Критерії оцінювання
Контрольна робота (заочна форма)	
50-60	Робота виконана у встановлений термін. Виконана самостійно. Містить всебічну і глибоку розробку теоретичної частини, правильне виконання практичної частини контрольної роботи, відсутність істотних недоліків у стилі викладення матеріалу роботи.
30-40	Робота виконана у встановлений термін. Виконана самостійно. Викладення матеріалу в цілому прави повна, логічна; допущені несуттєві помилки та неточності у розрахунках, викладенні матеріалу та формулюванні висновку.
20-30	Робота виконана у встановлений термін. Виконана самостійно. Зміст, текст і цифрові дані свідчать про те, що студент ознайомився і проробив основні джерела, без притягнення яких робота взагалі не могла б бути виконана, і завдання виконав в основному правильно.
1-10	Робота виконана з порушенням встановлених термінів. Відсутні посилання на джерела. Зміст, текст і цифрові дані свідчать про те, що студент ознайомився і проробив основні джерела. Наявність значної кількості помилок у практичній частині.
0	Робота не виконана.
<i>Максимальна оцінка студента за даний компонент програми: 60 балів</i>	

Поточний модульний контроль у формі практичних задач (ситуацій), тестів

Правильних відповідей, %	100	75	50	25	0
Бал	12	9	6	3	0

Максимальна оцінка студента за даний компонент програми (денна форма):

Модуль 1: 12 балів. Модуль 2: 12 балів.

Форма контролю	Максимальна кількість балів	
	денна форма	заочна форма
Практичні заняття	8х3 бали = 24 балів	
ПМК ЗМ 1	12 балів	-
ПМК ЗМ 2	12 балів	
ПМК ЗМ 3	12 балів	
Контрольна робота		60
Іспит	40	40
Всього	100	100

Підсумковий контроль у формі практичних задач (ситуацій)

Правильних відповідей, %	100	75	50	25	0
Бал	40	30	20	10	0

8. Критерії оцінювання результатів навчання

Елемент програми		Денна форма	Заочна форма
ЗМ 1	T1	3	-
	T2	3	-
	T3	3	-
ПМК		12	-
ЗМ 2	T4	3	-
	T5	3	-
	T6	3	-
ПМК		12	-
ЗМ 3	T7	3	-
	T8	3	-
ПМК		12	-
Контрольна робота		-	60
Підсумковий контроль		40	40
Сума балів		100	100

9. Засоби навчання

- мультимедіа-, проекційна апаратура (проектори, екрани тощо);

- комп'ютери, комп'ютерні системи та мережі;
- бібліотечні фонди (підручники і навчальні посібники, методичні рекомендації, наукова література тощо).

10. Рекомендовані джерела інформації

Основна література

1. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко – К.: НАСООА. 2019. – 506 с.

2. Коптєва Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / Г. М. Коптєва. – Х. : Вид-во «Підручник НТУ «ХПІ»», 2018. – 493 с.

Допоміжна література

3. Облік у системі оподаткування: Навч. посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 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.

5. Господарський кодекс України URL:<https://rada.gov.ua>

6. Кодекс законів про працю URL:<https://rada.gov.ua>

7. Цивільний кодекс України URL:<https://rada.gov.ua>

8. Податковий кодекс України URL:<https://rada.gov.ua>

9. Митний кодекс України URL:<https://rada.gov.ua>

10. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне осціальне страхування” URL:<https://rada.gov.ua>

11. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну від 20.04.2015 р. № 449.

12. Інструкція за статистику заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. № 5.

13. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Мінфіну України від 01.07.97 р. № 141 (у редакції наказу Міністерства Фінансів України від 24.12.2004 р. № 818)

14. Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств та порядок заповнення, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897.

15. Про затвердження форми Податкової декларації по платі за землю (земельний податок і/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності), затверджено наказом Міністерства фінансів України 16.06.2015 № 560.

16. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженим наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21

17. Порядок заповнення і представлення податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь 99 фізичних осіб, і сум утриманого з них податку затверджені наказом Міндоходів від 13.01.2015 р. № 4.

18. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435.

19. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715.

20. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719

21. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307.

22. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку" (із змінами і доповненнями), затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14.

23. Постанова КМ України «Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового» від 24.04.2019 № 408.

24. Постанова КМ України "Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних" від 24.02.2016 №114.

25. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578.

26. Рішення Миколаївської міської ради від 07.07.2011 № 7/3 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території міста Миколаєва».

27. Про внесення змін до форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 15.11.2018 № 897.

Інформаційні ресурси в інтернет

1. Бібліотека імені В. Вернадського: www.nbuv.gov.ua
2. Газета «Все про бухгалтерський облік». Академія МСФЗ. URL : <http://vobu.ua/ukr/analytics/msfz>.
3. Законодавство України: www.rada.gov.ua
4. Кабінет Міністрів України: <http://www.kmu.gov.ua>.