

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Подільський спеціальний навчально-реабілітаційний
соціально-економічний коледж

Факультет

(назва факультету)

Кафедра обліку і оподаткування



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Облік і звітність в оподаткуванні

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
назва спеціалізації	
мова викладання	державна (українська)

м. Кам'янець-Подільський

2019 рік

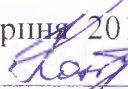
РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

Подільським спеціальним навчально-реабілітаційним соціально-економічним коледжем

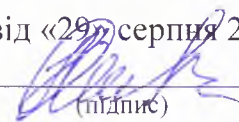
РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ:

1. Годнюк І.В., канд.екон.наук, доцент, в.о. завідувача кафедри фінансів, економіки і економічної кібернетики
2. Кушнір Л.А., канд.екон.наук, доцент, викладач кафедри обліку і оподаткування

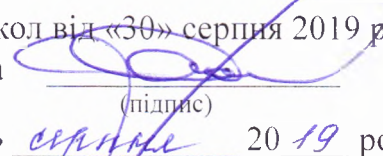
Розглянуто і затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування, що відповідає за забезпечення освітньої програми

Протокол від «28» серпня 2019 року № 1
Завідувач кафедри  (Коркушко О.Н.)
(підпис) (прізвище та ініціали)
« 28 » 08 20 19 року

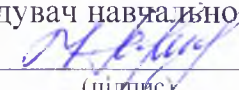
Схвалено Науково-методичною комісією Подільського спеціального навчально-реабілітаційного соціально-економічного коледжу

Протокол від «29» серпня 2019 року № 1
Голова  (Гуменюк І.Л.)
(підпис) (прізвище та ініціали)
« 29 » 08 20 19 року

Схвалено Вченою радою Подільського спеціального навчально-реабілітаційного соціально-економічного коледжу

Протокол від «30» серпня 2019 року № 1
Голова  (Тріпак М.М.)
(підпис) (прізвище та ініціали)
« 30 » серпня 20 19 року

Програму перевірено

Завідувач навчально-методичного відділу
 (Гарбарець І.А.)
(підпис) (прізвище та ініціали)
« 29 » серпня 20 19 року

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	ЗК 01. Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями. ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК 03. Здатність працювати в команді ЗК 04. Здатність працювати автономно. ЗК 08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. ЗК 09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово
Спеціальні (фахові, предметні) компетентності	СК 01. 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. СК 02. Здатність використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК 03. 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. СК 06. Здатність здійснення облікових процедур із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій. СК 09. Здатність здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

1.3. Програмні результати навчання:

Програмні результати навчання	Результати навчання
--------------------------------------	----------------------------

	<p>ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <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 12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування</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/навчальна дисципліна самостійного вибору) – нормативна
- 2.3. Передумови для вивчення дисципліни (перелік навчальних дисциплін, які мають бути вивчені раніше, перелік раніше здобутих результатів навчання) – ПР 03, ПР 04, ПР 05, ПР 06, ПР 07, ПР 11, ПР 18, ПР 21 теорія бухгалтерського обліку, фінансовий облік, податкова система

3. Обсяг навчальної дисципліни

3.1. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни

Змістовний модуль, тема та її короткий зміст	Шифри компетентностей, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти	Шифри програмних результатів навчання здобувача вищої освіти
Змістовний 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	ЗК 01, ЗК 02, ЗК 03, ЗК 04, ЗК 08, ЗК 09,	ПР 03, ПР 05

Змістовний модуль, тема та її короткий зміст	Шифри компетентностей, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти	Шифри програмних результатів навчання здобувача вищої освіти
<p>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.</p> <p>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.</p>	СК 01.	
<p>Тема 2 Облік і звітність за податком на прибуток підприємства</p> <p>Платники податку на прибуток. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток.</p>	ЗК 01, ЗК 02, ЗК 03, ЗК 04, ЗК 07, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12
<p>Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість</p> <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.</p> <p>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. Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.</p> <p>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.</p>	ЗК 03, ЗК 08, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12

Змістовний модуль, тема та її короткий зміст	Шифри компетентностей, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти	Шифри програмних результатів навчання здобувача вищої освіти
Змістовний модуль 2 Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами		
<p>Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб</p> <p>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.</p> <p>Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб.</p> <p>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”.</p>	ЗК 03, ЗК 08, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12
<p>Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням</p> <p>Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску Платники та розмір ЄСВ.</p> <p>Порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску</p> <p>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</p> <p>Облік та звітність по розрахунках з військового збору</p>	ЗК 03, ЗК 08, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12
<p>Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами</p> <p>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.</p>	ЗК 03, ЗК 08, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12
Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	ЗК 03, ЗК 08,	ПР 03, ПР 04 ,

Змістовний модуль, тема та її короткий зміст	Шифри компетентностей, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти	Шифри програмних результатів навчання здобувача вищої освіти
<p>Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком. Ставки та групи платників єдиного податку</p> <p>Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку</p> <p>Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем. Особливості обліку нарахування та сплати єдиного податку червертої групи сільськогосподарських підприємств.</p> <p>Методика складання звітності.</p>	ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 05, ПР 6, ПР 12
<p>Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами</p> <p>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.</p> <p>Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати транспортного податку</p> <p>Платники, порядок обчислення і сплати туристичного збору. Облік і звітність туристичного збору.</p> <p>Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.</p> <p>Платники, порядок обчислення і сплати з плати за землю. Облік і звітність плати за землю.</p>	ЗК 03, ЗК 08, ЗК 09, СК 01, СК 02, СК 03, СК 06, СК 09.	ПР 03, ПР 04 , ПР 05, ПР 6, ПР 12

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	52	12	4	6		30	
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	16	4		2		10	
Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	18	4	2	2		10	
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість а	18	4	2	2		10	
Змістовний модуль 2 Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами	68	11	8	4		45	
Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	16	2	2	2		10	
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	14	2	2	-		10	
Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	16	4	2			10	
Тема 7 Облік і звітність за єдиним податком	14	2		2		10	
Тема 8 Облік і звітність за місцевими податками і зборами	8	1	2			5	
РАЗОМ	120	23	12	10		75	

2) Теми 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
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	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток. Використання реєстрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й витрати підприємства,.	
		Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень),при нарахуванні амортизації необоротних активів, при здійсненні фінансових операцій, при здійсненні окремих видів діяльності та операцій. Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток	2
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.	2
		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
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	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
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	2
		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	2
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	1
Всього			23

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	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 реєстрів бухгалтерського обліку для узагальнення даних про доходи й	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		витрати підприємства. Облік розрахунків за податком на прибуток. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень).Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток	
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
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	-
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	Облік акцизного податку. Облік інших податків, зборів, платежів..Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Облік рентної плати та плати за користування надрами. Облік зборів за користування радіочастотним, водним та лісовим ресурсами. Збір за спеціальне	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		використання лісових ресурсів	
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.	
Всього			10

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	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
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 (обов'язковими платежами)	Методика ведення обліку і складання звітності за іншими загальнодержавними податками, зборами	2
6	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Методика ведення обліку і складання звітності за місцевими податками і зборами	2
Всього			12

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»	10
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»	10
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».	10
6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	Податковий кодекс України, розділ 8 «Екологічний податок», 9 «Рентна плата»	10
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»	10
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Податковий кодекс України, розділ 12 «Податок на майно»	5
Всього			75

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	86	4	2			80	
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі	11	1				10	

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.в.	
оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності							
Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	22	1	1			20	
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	22	1	1			20	
Змістовний модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами	34	2				32	
Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	21	1				20	
Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	10	-				10	
Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	11	1				10	
Тема 7 Облік і звітність за єдиним податком	10	-				10	
Тема 8 Облік і звітність за місцевими податками і зборами	13	1				12	
РАЗОМ	120	6	2			112	

2.) Теми 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	<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>	2

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

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		військовому збору Облік та звітність по розрахунках з військового збору	
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	2
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.	
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	
Всього			6

3) Теми та короткий зміст семінарських занять

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

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	2
2	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Методика ведення обліку і складання звітності за податком на додану вартість	
Всього			2

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»	10
2	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства	Податковий кодекс України, розділ 3 «Податок на прибуток підприємств» Закон України.	20
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	20
4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Податковий кодекс України, розділ 4 «Податок на доходи фізичних осіб»	20
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».	10
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»	10
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»	10
8	Тема 8. Облік і звітність за місцевими податками і зборами	"Податковий кодекс України, розділ 12 «Податок на майно»	12
Всього			112

4. Форми та методи викладання, навчання і оцінювання

4.1. Форми та методи викладання, навчання: студентоцентрований, проблемно-орієнтований, професійноорієнтований, комунікативний, міждисциплінарний підходи до навчання.

Викладання проводиться у вигляді лекцій, практичних занять, семінарів, роботи в малих групах, проведення індивідуальних занять, ділових ігор, консультацій з викладачами, самонавчання в системі Moodle.

4.2. Форми та методи поточного контролю: тестування, вибіркоче усне опитування перед початком занять, перевірка домашнього завдання, письмове опитування (розв'язування індивідуальних завдань), письмова контрольна робота

4.3. Форми та методи підсумкового контролю: іспит

5. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання можуть бути:

- екзамени;
- комплексні іспити;
- стандартизовані тести;
- реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- розрахункові роботи.

6. Розподіл балів, які отримують студенти

6.1. Шкала оцінювання з навчальної дисципліни у балах за всі види навчальної діяльності (шкала Коледжу), 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)	Задовільно	
65-74	D (задовільно)		
60-64	E (достатньо)	Незадовільно	Не зараховано
35-59	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)		
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 вибіркових дисциплін:

6.2.1. Розподіл вагових коефіцієнтів для заліку/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 заліку/ екзамену (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 студента

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

Оцінка в балах (за 100- бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
	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 визначати 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.
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 опрацьовувати 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

Оцінка в балах (за 100- бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
	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 окремих занять.

9. Рекомендовані джерела інформації

9.1. Нормативно-правова база

1. Податковий кодекс України від 23.12.2010 р. № 2856-VI. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

2. Конституція України від 8 грудня 2004 року N 2222-IV. 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-УІ. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

4. Закон України “Про державний бюджет України” від 23.12.2017 р. <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. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show>

6. Закон України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» від 09.07.2005 р. № 1058 - 4. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>

7. Наказ Міністерства „Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” N 291 від 30.11.99. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

8. Закон України “Про оплату праці” від 24.03.1995 р. №108/95-ВР. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>

9. Закон України „Про відпустки” від 15.11.96 р. № 504/96. <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. <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. <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.dtkr.ua/isobuh/psbo> (дата звернення: 01.10.2018).

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.dtkr.ua/isobuh/psbo> (дата звернення: 01.10.2018).

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.dtkr.ua/isobuh/psbo> (дата звернення: 01.10.2018).

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене Наказом Міністерства фінансів України N 353 від 28.12.2000. URL: <http://docs.dtkr.ua/isobuh/psbo> (дата звернення: 01.10.2018).

9.2. Основна література

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

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

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

9.3. Додаткова література

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

21. Облік і звітність в оподаткуванні: конспект лекцій у стр.-лог Схемах/ К.В. Безверхий, Харків: ХДУХТ, 2014. 328 с.

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

23. Воронская Е.А. Налоги в Украине: от теории к практике. - Днепропетровск: Акцент, 2015. 474 с.

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

9.4. Інформаційні ресурси

25. <http://www.osvita.com.ua> - освітній портал.

26. <http://www.mon.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України.

27. <http://zakon2.rada.gov.ua> – Верховна Рада України.