

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ КОЛЕДЖ
ЛЬВІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО АГРАРНОГО УНІВЕРСИТЕТУ**

Кафедра менеджменту

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Облік і оподаткування

Освітня програма Менеджмент

Спеціальність 073 “Менеджмент”

Галузь знань 07 “Управління та адміністрування”

Затверджено на засіданні
кафедри менеджмент
Протокол № 1 від 31.08.2020 р.

Зав. кафедри



Кухній Л.С.

ЗМІСТ

1. Загальна інформація
2. Анотація до курсу
3. Мета та цілі курсу
4. Результати навчання (компетентності)
5. Організація навчання курсу
6. Система оцінювання курсу
7. Політика курсу
8. Рекомендована література

1. Загальна інформація			
Назва дисципліни	Облік і оподаткування.		
Викладач (-і)	к. е. н. Шекета Є. Ю.		
Контактний телефон викладача	+38(066)8010473		
E-mail викладача	sheketa-evgenija@ukr.net		
Формат дисципліни	Очний		
Обсяг дисципліни	5 кредитів ЕКТС		
Посилання на сайт дистанційного навчання	http://ifagrarncol.at.ua/index/bibliotechnij_fond/0-69		
Консультації	Очні консультації: згідно розкладу консультацій		
2. Анотація до курсу			
Однією з основних умов ефективної діяльності підприємства є своєчасне та правильне здійснення обліку податкових операцій у податковій та фінансовій звітності. Правильний підхід до відображення в податковому обліку операцій платника податків є основою правильного їх відображення в податковій звітності. Реформи, які постійно відбуваються у податковій сфері, вимагають постійної уваги фахівців податкового обліку за змінами, що стаються в податковому законодавстві. Тому навчальна дисципліна “Облік і оподаткування” є важливою для підготовки бакалаврів за напрямом “Менеджмент”. Навчальна дисципліна є невід’ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних працівникам управлінських і податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання.			
3. Мета та цілі курсу			
Формування у студентів необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо ведення обліку різних податків, зборів та обов'язкових платежів, складання податкової звітності.			
4. Результати навчання (компетентності)			
Знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового обліку та звітності; основні спільні риси та відмінності між бухгалтерським та податковим обліком; економічну сутність податкового обліку, його предмет, завдання та функції; загальні вимоги, які висуваються до податкової звітності; організацію податкового обліку податків, зборів та обов'язкових платежів та порядок складання податкової звітності за ними; порядок ведення податкового обліку суб'єктами малого підприємництва та складання ними податкової звітності;			
5. Організація навчання курсу			
Обсяг курсу 150 год.			
Вид заняття		Загальна кількість годин	
лекції		32 год.	
семінарські заняття		64 год.	
самостійна робота		54 год.	
Ознаки курсу			
Семестр	Спеціальність	Курс (рік навчання)	Нормативний / вибірковий
IV	073 “Менеджмент”	II	Нормативна

Тематика курсу					
Тема, план	Форма заняття	Література	Завдання, год.	Вага оцінки	Термін виконання
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення. Поняття та структура податкового обліку. Первинні документи, податкові реєстри, податкова звітність. Класифікація принципів податкового обліку. Методи податкового обліку. Касовий метод. Метод нарахувань. Метод першої події. Метод останньої події. Випадки застосування методів податкового обліку під час обліку різних податків та зборів.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 7, 8, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до семінарського заняття.	10 балів	До наступного заняття за розкладом.
Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити податкової звітності. Податкові періоди та терміни подання податкових декларацій. Типи податкових декларацій. Порядок складання та подання податкової звітності платниками податків до контролюючих органів. Організація та терміни зберігання документів на підприємстві. Порядок знищення та відповідальність за навмисне знищення документів.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до семінарського заняття.	10 балів	До наступного заняття за розкладом.
Тема 3. Облік та звітність із податку на додану вартість Система податкового обліку з податку на додану вартість. Порядок реєстрації, перереєстрації та анулювання реєстрації платників податку на додану вартість у податковій інспекції. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Податкова документація з податку на додану вартість. Система електронного адміністрування ПДВ. Відшкодування ПДВ за загальним та автоматичним порядком.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 7, 8, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до семінарського заняття та тестових завдань.	10 балів	До наступного заняття за розкладом.
Тема 4. Облік та звітність з	Лекція,	[1, 2, 3,	Опрацювати	20 балів	До

акцизного податку. Законодавча і нормативна база податкового обліку з акцизного податку. Порядок отримання ліцензії на виробництво та продаж підакцизних товарів. Порядок реєстрації платниками акцизного податку. Облік податкових зобов'язань з акцизного податку. Порядок декларування максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби. Порядок обліку роздрібної торгівлі підакцизними товарами. Акцизні марки. Звітування платниками акцизного податку.	семінарське заняття.	4, 7, 8, 9].	лекційний матеріал, підготувати-ся до контрольної роботи.		наступного заняття за розкладом
Разом по темах 1-4:	-	-	-	50 балів	-
Тема 5. Облік та звітність із податку на прибуток підприємства. Законодавча і нормативна база податкового обліку з податку на прибуток підприємств. Особливості обліку доходів та витрат. Звичайні ціни та трансфертне ціноутворення. Податковий облік амортизації основних засобів. Класифікація основних засобів за групами. Методи амортизації основних засобів. Декларування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 7, 8, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготувати-ся до семінарського заняття.	10 балів	До наступного заняття за розкладом
Тема 6. Облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб. Організація обліку доходів фізичних осіб. Класифікація та обов'язки податкових агентів з метою податку на доходи фізичних осіб. Загальний оподатковуваний дохід. Види доходів, що не включаються до загального оподаткованого доходу. Загальні умови для нарахування податкової знижки. Документальне підтвердження права на податкову знижку. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу. Податкова документація під час обліку податку на доходи фізичних осіб.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 7, 8, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготувати-ся до семінарського заняття та тестових завдань.	10 балів	До наступного заняття за розкладом
Тема 7. Облік та звітність з	Лекція,	[1, 2, 3,	Опрацювати	10 балів	До

інших податків та зборів. Облік ресурсних платежів. Земельний податок. Рентна плата. Екологічний податок. Облік майнових податків. Транспортний податок. Податок на нерухоме майно. Облік місцевих податків та зборів. Туристичний збір. Збір за місця для паркування транспортних засобів.	семінарське заняття.	4, 7, 8, 9].	лекційний матеріал, підготувати-ся до семінарського заняття.		наступного заняття за розкладом.
Тема 8. Особливості обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва. Порядок переходу платників податків на спрощену систему оподаткування. Порядок визнання доходів суб'єктів малого підприємництва. Методи податкового обліку. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва, який застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Вимоги до її складання. Порядок складання та подання податкової декларації платником єдиного податку першої – третьої групи. Порядок складання та подання податкової декларації платником єдиного податку четвертої групи.	Лекція, семінарське заняття.	[1, 2, 3, 4, 9].	Опрацювати лекційний матеріал, підготувати-ся до наскрізної комплексної задачі.	20 балів	До наступного заняття за розкладом.
Разом по темах 5-8:	-	-	-	50 балів	-
Усього за семестр:	-	-	-	100 балів	-

6. Система оцінювання курсу

Загальна система оцінювання курсу	100 бальна за семестр – сума балів протягом семестру. “відмінно” – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами; “добре” – студент демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вміє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності розв’язках; “задовільно” – студент володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповіді, не завжди вміє
-----------------------------------	---

	правильно застосувати набуті знання до розв'язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв'язки; “незадовільно” – студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.
Вимоги до письмової роботи	Відповідно до навчального плану, студент виконує контрольну роботу та наскрізну комплексну задачу. Головна їх мета – перевірка самостійної роботи студентів в процесі навчання, виявлення ступеня засвоєння ними теоретичних та практичних положень курсу. При розв'язанні задач студент має детально вказувати, яким саме був хід його роздумів, якими формулами і методами розрахунків він користувався.
Семінарські заняття	Семінарське заняття проводиться з метою формування у студентів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою семінарські заняття є ланцюжком, який пов'язує теоретичне навчання і практичні навички з дисципліни, а також передбачає попередній контроль знань студентів. Оцінка за семінарське заняття враховується при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.
Умови допуску до підсумкового контролю	За семестр - оцінка за відповіді на всі основні та додаткові запитання під час аудиторних занять 50 балів; - оцінка за поточне тестування 10 балів; - оцінка за написання аудиторної контрольної роботи 20 балів; - оцінка за виконання наскрізної комплексної задачі 20 балів.
7. Політика курсу	
- самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей); - посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; - надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації. Засвоєння пропущеної теми лекції з поважної причини перевіряється під час складання підсумкового контролю. Пропуск лекції з неповажної причини відпрацьовується студентом (співбесіда, реферат тощо). Пропущені семінарські заняття, незалежно від причини пропуску, студент відпрацьовує згідно з графіком консультацій. Поточні „2”, отримані студентом під час засвоєння відповідної теми на семінарському занятті перескладаються викладачеві, який веде заняття до складання підсумкового контролю з обов'язковою відміткою у журналі обліку роботи академічних груп.	
8. Рекомендована література	
Чинне нормативно-правове законодавство України: 1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-ХІУ від 16 липня 1999 року // Відомості Верховної ради України. – 1999. – № 40. – С. 365–397. [Або режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text]. 2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку. Київ: “Алерта”, 2020. – 316 с. / [Або режим доступу: https://zakon.help/psbo/]. 3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від	

30 листопада 1999 року № 291. [Або режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>].

4. Податковий кодекс України: чинне законодавство із змінами та доповненнями на 13 серпня 2020 року №2755-VI: офіційний текст. Київ: “Алерта”, 2020. – 392 с. / [Або режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>].

5. Господарський кодекс України: чинне законодавство із змінами та доповненнями на 16 серпня 2020 року №436-IV: офіційний текст. Київ: “Алерта”, 2020. – 170 с. / [Або режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>].

6. Цивільний кодекс України: чинне законодавство із змінами та доповненнями на 16 серпня 2020 року №435-IV: офіційний текст. Київ: “Алерта”, 2020. – 316 с. / [Або режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>].

Підручники і навчальні посібники:

7. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник. / О. П. Куцик, О. А. Полянська. – Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. – 508 с.

8. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні. / М. М. Матюха. – К.: ДП “Вид. дім “Персонал”, 2018. – 220 с.

9. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. / Л. М. Котенко, Г. М. Фадеева. – Х.: НТУ «ХПІ», 2017. – 484 с.

10. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 480 с.

11. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. / О. Є. Кононова. – Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, – Вена: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. – 102 с.

12. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль: ТНЕУ, 2017. – 451 с.

13. Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. / Н. Є. Скоробогатова. – Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, Вид-во “Політехніка”, 2017. – 248 с.

Web-ресурси:

14. Дебет-кредит: український бухгалтерський портал. [Режим доступу: <https://dtkr.com.ua/>].

15. Бухгалтер 911: сайт для бухгалтерів та аудиторів України. [Режим доступу: <https://buhgalter911.com/>].

16. Все про бухгалтерський облік: всеукраїнська професійна бухгалтерська газета. [Режим доступу: <http://vobu.ua/ukr/>].

17. Бухгалтерська відео платформа. [Режим доступу: <https://7eminar.com/>].

18. Електронний кабінет платника податків Державної фіскальної служби України. [Режим доступу: <https://cabinet.tax.gov.ua/>].

19. ДІЯ: державні послуги он-лайн. [Режим доступу: <https://diia.gov.ua/>].

20. Безкоштовний он-лайн запит відомостей з ЄДР на сайті Міністерства юстиції України. [Режим доступу: <https://usr.minjust.gov.ua/>]

21. Кабінет респондента на сайті Державної служби статистики України. [Режим доступу: <https://statzvit.ukrstat.gov.ua/>].

22. Портал електронних послуг Пенсійного фонду України. [Режим доступу: <https://portal.pfu.gov.ua/>].

23. iFin: український сервіс подання електронної звітності. [Режим доступу: <https://www.ifin.ua/>].

24. М.Е.Дос: програма для подання електронної звітності (демоверсія). [Режим доступу: <https://www.softcom.ua/>].