

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ВІННИЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**

**СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ**

*Сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT)*

**Кафедра обліку та оподаткування**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішення вченої ради  
03.06.2024  
протокол № 06, п. 9

**ВВЕДЕНО В ДІЮ**  
Наказ від 03.06.2024 № 91

**Облік і звітність в оподаткуванні**

**Accounting and auditing in taxation**

**РОБОЧА ПРОГРАМА**

Ступінь вищої освіти	«бакалавр» /	«bachelor»
Галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування /</u>	<u>Management and Administration</u>
Спеціальність	<u>071 Облік і оподаткування /</u>	<u>Accounting and Taxation</u>
Освітня програма	<u>Облік і оподаткування /</u>	<u>Accounting and Taxation</u>

Вінниця 2024

**Розробник:** Оксана Дзюба, кандидат економічних наук, доцент

**Гарант освітньої програми «Облік і оподаткування»** – Гладій Ірина  
Олександрівна, кандидат економічних наук, доцент

Обговорено та схвалено  
на засіданні кафедри обліку та оподаткування 20 травня 2024 р. протокол  
№ 07;  
на засіданні вченої ради обліково-фінансового факультету  
23 травня 2024 р. протокол № 05.

Рецензенти:

Гладій Ірина, кандидат економічних наук, доцент

Величковська Анастасія, директор ТОВ «Агрофірма «ВКВ»

Редактор: Фатєєва Т.  
Комп'ютерна верстка: Шуляк Н.

Підп. до друку 10.06.2024 р. Формат 60x84/16. Папір офсетний  
Друк ксероксний. Ум. друк. арк. 1,33.  
Обл.-вид. арк. 1,00. Тираж 2. Зам. № 160.

---

Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ ДТЕУ  
21000, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 25

# 1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

## **Мета вивчення освітнього компоненту.**

Метою вивчення освітнього компоненту є надання майбутнім фахівцям необхідних знань з питань теорії та практики оподаткування підприємств, зокрема з порядку формування об'єктів оподаткування, нарахування і сплати податків, зборів, платежів при різних системах оподаткування, відображення в обліку та податковій звітності податкових зобов'язань, передбачених чинним законодавством, а також сприяти формуванню творчого підходу до сприйняття запропонованих варіантів взаємовідносин, прийняттю власного оптимального рішення та оволодіння навичками їх практичного застосування.

## **Результати вивчення освітнього компоненту її місце в освітньому процесі.**

Результатами вивчення дисципліни є також набуття знань з базових понять і категорій оподаткування підприємств, на яких базується облік та звітність в оподаткуванні; практичних навичок оцінки та відображення об'єктів оподаткування в податковій звітності; засвоєння вимог до формування форм податкової звітності та відображення у них інформації.

Результатом вивчення освітнього компоненту «Облік і звітність в оподаткуванні» для освітньої програми «Облік і оподаткування» є формування комплексу компетентностей:

### **- інтегральна компетентність:**

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов

### **- загальні компетентності:**

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.

ЗК 11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК 13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

### **- фахові компетентності:**

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 04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

**Програмні результати навчання** здобувачів з освітнього компоненту «Облік і звітність в оподаткуванні» полягають:

ПР 01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР 02. 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.

ПР 04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР 05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

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.

ПР 07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР 08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР 09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР 13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.

ПР 14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.

ПР 15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР 17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР 21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

**Міждисциплінарні зв'язки:** робоча програма упорядкована відповідно до анотації освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів, базується на вивченні таких нормативних дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік».

### Критерії оцінювання результатів навчання

Критерієм успішного проходження здобувачем вищої освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання освітнього компоненту. Мінімальний пороговий рівень оцінки варто визначати за допомогою якісних критеріїв і трансформувати його в мінімальну позитивну оцінку використовуваної числової (рейтингової) шкали.

Рівні компетентності	За шкалою ДТЕУ	Критерії оцінювання
1	2	3
Високий (дослідницький)	90-100	Має обґрунтовані та всебічні знання з дисципліни, вміє узагальнювати та систематизувати набуті знання; самостійно знаходить джерела інформації та працює з ними; проводить власні дослідження, може використовувати набуті знання та вміння при розв'язанні задач.
Достатній (частково-пошуковий)	82-89	Володіє навчальним матеріалом, вміє зіставляти та узагальнювати, виявляє творчий інтерес до предмету, виконує завдання з повним поясненням та обґрунтуванням, але допускає незначні помилки; може усвідомити нові для нього факти, ідеї.
	75-81	Володіє визначеним програмою навчальним матеріалом; розв'язує завдання, передбачені програмою, з частковим поясненням.
Елементарний (репродуктивний)	69-74	Володіє навчальним матеріалом на репродуктивному рівні; може самостійно розв'язати та пояснити розв'язання завдання.
	60-68	Ознайомлений з навчальним матеріалом, відтворює його на репродуктивному рівні; виконує елементарні завдання за зразком або відомим алгоритмом.
Низький (фрагментарний)	35-59	Ознайомлений та відтворює навчальний матеріал на рівні окремих фактів та фрагментів матеріалу; під керівництвом викладача виконує елементарні завдання.
	1-34	Ознайомлений з навчальним матеріалом на рівні розпізнавання та відтворення окремих фактів.

Для очної (денна, вечірня) форми навчання поточна робота оцінюється в 100 балів, підсумковий контроль (екзамен) оцінюється в 100 балів.

До екзамену допускаються всі здобувачі вищої освіти, які набрали за результатами поточної роботи протягом семестру 60 балів.

Результат підсумкового контролю (екзамен) з освітнього компоненту для здобувачів очної форми навчання визначається як середньоарифметична сума балів поточної роботи та екзамену.

Кращим здобувачам, які повністю виконали програму з освітнього компоненту, виявили активність в науково-дослідній роботі за відповідною

тематикою, стали призерами студентських олімпіад, виступали на конференціях та за результатами поточної роботи набрали 90 і більше балів, науково-педагогічний працівник має право виставити результат екзамену без опитування (при усному екзамені) чи виконання екзаменаційного завдання (при письмовому екзамені).

Результат підсумкового контролю (екзамен) з освітнього компоненту для здобувачів заочної форми навчання оцінюється в 100 балів, відповідно до Положення про організацію освітнього процесу від 07.02.2022 № 38 (зі змінами).

Здобувач вищої освіти, який не погоджується з оцінкою, отриманою під час підсумкового контролю, має право звернутися із проханням перегляду оцінки, одержаної на екзамені, відповідно до Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю знань студентів від 07.02.2022 № 32.

**Обсяг освітнього компоненту в кредитах та його розподіл  
(тематичний план)**

Теми	Кількість годин				Форми контролю	Бальна оцінка
	Усього годин/ кредитів	з них				
		Лекції	практичні заняття	самостійна робота студентів		
Тема 1. Сутність податкових зобов'язань платника податків	18	4	4	10	В / РПЗ / УД / Т / Д	6
Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість	28	6	12	10	В / РПЗ / УД / Т / Д	18
<i>2.1 Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість</i>	13	2	6	5	В / РПЗ / УД / Т / Д	9
<i>2.2 Податкова звітність з податку на додану вартість</i>	15	4	6	5	В / РПЗ / УД / Т / Д	9
Тема 3. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток	22	4	8	10	В / РПЗ / УД / Т / Д	12
Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб	22	4	8	10	В / РПЗ / УД / Т / Д	12
Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку	20	4	4	12	В / РПЗ / УД / Т / Д	6
Тема 6. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими податками та зборами	30	8	10	12	В / РПЗ / УД / Т / Д	15
<i>6.1 Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i>	15	4	6	5	В / РПЗ / УД / Т / Д	9
<i>6.2 Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i>	15	4	4	7	В / РПЗ / УД / Т / Д	9
Тема 7. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком	20	4	4	12	В / РПЗ / УД / Т / Д	6
<b>Індивідуальне завдання</b>	<b>20</b>			<b>20</b>	<b>ІЗ</b>	<b>25</b>
<b>Разом</b>	<b>180/6</b>	<b>34</b>	<b>50</b>	<b>96</b>		<b>100</b>
<b>Підсумковий контроль – екзамен</b>						

**Перелік умовних позначень форм контролю та оцінка їх у балах:**

В – відповідь на практичних заняттях – 1 бал

РПЗ – розв’язання практичних завдань – 1 бал

УД – участь у дискусії – 1 бал

Т – тестування – 1 бал

Д – доповідь – 1 бал

ІЗ – індивідуальне завдання – 25 балів (творчий проєкт - до 10 балів, участь у наукових заходах – до 10 балів, курси на платформі Prometheus або на інших сервісах – до 10 балів);

**Загальна сума за поточну навчальну роботу (аудиторну та самостійну) за семестр – 100 балів.**



## **II. ПРОГРАМА ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТУ**

### **Зміст освітнього компоненту (теми програми).**

#### **Тема 1. Сутність податкових зобов'язань платника податків**

Податкове законодавство України. Основні засади податкового законодавства України. Поняття податку та збору. Загальні засади встановлення податків і зборів. Види податків та зборів. Загальнодержавні податки та збори. Місцеві податки та збори. Спеціальні податкові режими.

Платники податків. Обов'язки платника податків. Права платника податків. Податкові агенти. Представники платника податків.

Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Одиниця виміру бази оподаткування. Ставка податку. Обчислення суми податку. Податкові пільги.

Строк сплати податку та збору. Податковий період. Порядок сплати податків та зборів. Податковий обов'язок.

Податкова звітність. Податкова декларація (розрахунок). Особи, які несуть відповідальність за складення податкової звітності. Складення податкової декларації. Подання податкової декларації до органів державної податкової служби. Внесення змін до податкової звітності.

Визначення сум податкових та грошових зобов'язань. Строки сплати податкового зобов'язання.

Загальні положення щодо обліку платників податків. Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб. Облік самозайнятих осіб.

Види перевірок. Порядок проведення перевірок. Оформлення результатів перевірок.

Відповідальність платників податків. Види відповідальності. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи). Види порушень. Пеня.

#### **Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість**

Загальна характеристика податку на додану вартість. Платники податку. Реєстрація осіб як платників податку. Визначення об'єкта оподаткування.

Місце постачання товарів та послуг. Дата виникнення податкових зобов'язань. Порядок визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг. Особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках. Порядок визначення бази оподаткування для товарів, які ввозяться на митну територію України, послуг, які поставляються нерезидентами на митній території України. Особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках.

Розміри ставок податку. Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою. Операції, що не є об'єктом оподаткування. Операції, звільнені від оподаткування.

Податковий кредит. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту.

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.

Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку.

Податкова накладна. Звітні (податкові) періоди. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом.

Особливості оподаткування операцій при переміщенні товарів через митний кордон України. Порядок оподаткування специфічних операцій та видів діяльності.

### **Тема 3. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток**

Платники податку на прибуток, об'єкт оподаткування та ставки податку. Загальні положення Податкового кодексу стосовно податку на прибуток. Ставки податку на прибуток. Порядок обчислення податку і строки уплати податку.

Сутність термінів при застосуванні Податкового кодексу стосовно податку на прибуток. Поняття доходу підприємства. Порядок визначення доходів та їх склад. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Порядок визнання доходів.

Склад витрат та порядок їх визнання. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку. Особливості визнання витрат подвійного призначення. Особливості визначення складу витрат.

Об'єкти амортизації. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів. Методи нарахування амортизації. Визначення вартості об'єктів амортизації. Податкова база.

Оподаткування операцій особливого виду. Звільнення від оподаткування. Особливості оподаткування різних видів діяльності. Безнадійна та сумнівна заборгованість. Особливості оподаткування нерезидентів.

Податкові різниці.

Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку.

Складання та подання Декларації.

### **Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб**

Податок на доходи фізичних осіб. Платники податку. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. Податкова знижка. Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету. Порядок оподаткування специфічних операцій. Забезпечення виконання податкових зобов'язань.

Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку.  
Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

### **Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку**

Поняття акцизного податку. Платники акцизного податку. Об'єкт оподаткування акцизним податком. База оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку. Дата виникнення податкових зобов'язань. Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України. Порядок обчислення податку в разі тимчасового ввезення на митну територію України та переміщення через митну територію України транзитом підакцизних товарів. Особливості обчислення податку за адвалорними ставками. Особливості обчислення податку з тютюнових виробів. Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Порядок і строки сплати податку. Складення та подання декларації з акцизного податку.

### **Тема 6. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими податками та зборами**

Екологічний податок. Платники податку. Податкові агенти. Об'єкт та база оподаткування. Ставки податку. Порядок обчислення податку. Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Порядок подання податкової звітності та сплати податку. Інші податки і збори.

Рентна плата. Платники податку. Об'єкти оподаткування. База оподаткування. Ставки плати. Особливості встановлення ставок. Пільги щодо сплати. Особливості застосування пільгового оподаткування. Податковий період. Облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Порядок обчислення. Строк сплати до бюджету.

Податок на майно. Збір за місця для паркування транспортних засобів. Туристичний збір. Платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування, ставки, податковий період, облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку, порядок обчислення, строк сплати.

### **Тема 7. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком**

Загальне поняття спрощеної системи оподаткування. Нормативне забезпечення. Системи оподаткування, застосування яких можливе для суб'єктів малого бізнесу та приватних підприємців. Критерії віднесення підприємств до суб'єктів малого бізнесу.

Спрощена система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. Умови та сфера застосування. Суб'єкти, які не можуть перейти на спрощену

систему оподаткування. Умови переходу на спрощену систему оподаткування. Формування об'єкту оподаткування. Ставки єдиного податку. Перелік податків і зборів, від яких суб'єктів єдиного податку звільняють та які підлягають сплаті. Порядок оформлення та правила ведення Книги обліку доходів і витрат, облік податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. Перехід з єдиного податку на загальну систему оподаткування. Нормативна база оподаткування доходів фізичних осіб від заняття підприємницькою діяльністю. Поняття оподаткованого доходу для них. Податкова звітність.

## Структура освітнього компоненту

Результати навчання	Навчальна діяльність	Робочий час студента, год.
<p>Усвідомлювати сутність, податкових зобов'язань, податкової звітності, види відповідальності</p> <p>Розуміти податковий обов'язок та права платників податків, види відповідальності</p>	<p><b>Тема 1. Сутність податкових зобов'язань платника податків</b>  <b>Лекція № 1.</b>  План лекції:  1. Податкове законодавство.  2. Податковий обов'язок.  <b>Лекція № 2.</b>  План лекції:  1. Податкова звітність.  2. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.  <b>Рекомендовані джерела:</b>  <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6.  <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8.  <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p>	<p style="text-align: center;">2</p> <p style="text-align: center;">2</p>
	<p><b>Самостійна робота студентів:</b>  Вивчення та доповнення матеріалу лекції, самостійне опрацювання матеріалу:  1. Сутність податків, їх функції та соціально-економічне значення.  2. Визначення податку, збору.  3. Елементи, які характеризують зміст податків.  4. Класифікація податкових ставок.  5. Основні риси податкових пільг.  6. Види податкових пільг, їх класифікація.  7. Джерела сплати податків.  8. види перевірок.  9. Відповідальність, яку несуть платники податків у разі не виконання вимог податкового законодавства.  10. Порядок визначення пені відповідно до Податкового кодексу України.</p>	<p style="text-align: center;">10</p>
	<p><b>Практичне заняття № 1.</b>  Податковий обов'язок.  На основі ситуаційного завдання необхідно опрацювати сутність податкового обов'язку платника податку, охарактеризувати його права та обов'язки.  <b>Практичне заняття № 2.</b>  На основі ситуаційного завдання необхідно опрацювати загальні особливості складання податкової звітності та відповідальність за порушення при складанні та поданні.</p>	<p style="text-align: center;">2</p> <p style="text-align: center;">2</p>
<p>Усвідомлювати порядок визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ, облік податкових</p>	<p><b>Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість</b>  <b>Тема 2.1 Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість</b>  <b>Лекція № 3</b>  План лекції:  1. Облік податкових зобов'язань з ПДВ  2. Облік податкового кредиту.</p>	<p style="text-align: center;">2</p>

<p>зобов'язань та податкового кредиту, складання податкової звітності</p> <p><b>Вміти</b> визначати податкові зобов'язання та податковий кредит з ПДВ, відобразити в обліку податкові зобов'язання та податковий кредит, скласти податкову звітність з ПДВ</p>	<p><b>Тема 2.2 Податкова звітність з податку на додану вартість</b></p> <p><b>Лекція № 4</b></p> <p>План лекції:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті або відшкодуванню.</li> <li>2. Система електронного адміністрування ПДВ.</li> </ol>	2
	<p><b>Лекція № 5</b></p> <p>План лекції:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Складання податкової звітності з ПДВ</li> <li>2. Подання податкової звітності з ПДВ.</li> </ol> <p><b>Рекомендовані джерела:</b></p> <p><b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6.</p> <p><b>Додаткові:</b> 1, 2, 4, 6, 10.</p> <p><b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p>	2
	<p><b>Самостійна робота студентів:</b></p> <p>Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Платники податку на додану вартість. Порядок реєстрації платником податку.</li> <li>2. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість.</li> <li>3. Ставки податку, їх характеристика.</li> <li>4. Види пільг з податку на додану вартість Операції, які звільняються від податку на додану вартість.</li> <li>5. Податкове зобов'язання.</li> <li>6. Податковий кредит.</li> <li>7. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету.</li> <li>8. Характеристика бухгалтерських рахунків, що використовуються для відображення в обліку податку на додану вартість.</li> <li>9. Порядок складання податкової накладної та реєстру виданих та отриманих податкових накладних.</li> <li>10. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість, строки її подання та сплати податку.</li> </ol>	10
<p><b>Тема 2.1 Загальний підхід до обліку податку на додану вартість. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість.</b></p> <p><b>Практичне заняття № 3.</b></p> <p>Облік податкових зобов'язань</p> <p>На основі ситуаційного завдання, відобразити операції в обліку щодо нарахування та сплати податку на додану вартість.</p>	2	
<p><b>Тема 2.1 Загальний підхід до обліку податку на додану вартість. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість.</b></p> <p><b>Практичне заняття № 4.</b></p> <p>Облік податкових зобов'язань</p> <p>На основі ситуаційного завдання, відобразити операції в обліку щодо нарахування та сплати податку на додану вартість.</p>	2	

	<p><b>Тема 2.2</b> <i>Облік податкового кредиту з податку на додану вартість. Електронне адміністрування податку на додану вартість.</i></p> <p><b>Практичне заняття № 5.</b> Облік податкових зобов'язань На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкові накладні, відобразити операції в обліку.</p> <p><b>Тема 2.2</b> <i>Облік податкового кредиту з податку на додану вартість. Електронне адміністрування податку на додану вартість.</i></p> <p><b>Практичне заняття № 6.</b> Облік податкових зобов'язань На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкові накладні та, відобразити операції в обліку.</p> <p><b>Тема 2.3</b> <i>Податкова накладна та вимоги до її заповнення. Податкова звітність з податку на додану вартість</i></p> <p><b>Практичне заняття № 7.</b> Податкова звітність з податку на додану вартість На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову декларацію з ПДВ.</p> <p><b>Тема 2.3</b> <i>Податкова накладна та вимоги до її заповнення. Податкова звітність з податку на додану вартість</i></p> <p><b>Практичне заняття № 8.</b> Податкова звітність з податку на додану вартість На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову декларацію з ПДВ.</p>	2 2 2 2
<p><b>Характеризувати</b> методику обчислення податку на прибуток, порядок складання та подання декларації з податку на прибуток підприємства</p> <p><b>Усвідомлювати</b> особливості обчислення податку на прибуток, складати та подавати декларацію з податку на прибуток підприємства</p>	<p><b>Тема 3. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток</b></p> <p><b>Лекція № 6</b> План лекції: 1. Платники податку, об'єкт та база оподаткування. 2. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств.</p> <p><b>Лекція № 7</b> План лекції: 1. Різниця, на які корегується фінансовий результат до оподаткування. 2. Порядок складання та подання декларації з податку на прибуток підприємства.</p> <p><b>Рекомендовані джерела:</b> <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6. <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6, 16. <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p>	2 2
	<p><b>Самостійна робота студентів:</b> Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота: 1. Платники податку на прибуток підприємств та його ставки. 2. Порядок визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток.</p>	10

	<p>3. Різниці, на які корегується фінансовий результат до оподаткування.</p> <p>8. Характеристика рахунків, що використовуються для відображення в обліку доходів і витрат підприємства.</p> <p>9. Основні вимоги до складання податкової декларації з податку на прибуток.</p> <p>10. Строки подання податкової декларації до податкових органів і сплати податку на прибуток.</p>	
	<p><b>Тема 3.1. Податок на прибуток відповідно до податкового законодавства. Облік доходів та витрат для визначення податку на прибуток</b>  <b>Практичне заняття № 9.</b>  Облік податкових зобов'язань з податку на прибуток  На основі ситуаційного завдання необхідно здійснити облік доходів та витрат для визначення об'єкта оподаткування.</p> <p><b>Тема 3.1. Податок на прибуток відповідно до податкового законодавства. Облік доходів та витрат для визначення податку на прибуток</b>  <b>Практичне заняття № 10.</b>  Облік податкових зобов'язань з податку на прибуток  На основі ситуаційного завдання необхідно здійснити облік доходів та витрат для визначення об'єкта оподаткування.</p> <p><b>Тема 3.2. Податкові різниці. Податкова звітність з податку на прибуток.</b>  <b>Практичне заняття № 11.</b>  Податкова звітність з податку на прибуток  На основі ситуаційного завдання необхідно скласти декларацію з податку на прибуток.</p> <p><b>Тема 3.2. Податкові різниці. Податкова звітність з податку на прибуток.</b>  <b>Практичне заняття № 12.</b>  Податкова звітність з податку на прибуток  На основі ситуаційного завдання необхідно скласти декларацію з податку на прибуток.</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>
<p><b>Аналізувати</b>  сутність податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, їх розрахунок та облік, порядок подання та складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб</p> <p><b>Здійснювати</b></p>	<p><b>Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб</b>  <b>Лекція № 8.</b>  План лекції:  1. Сутність податку на доходи фізичних осіб  2. Облік податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб.</p> <p><b>Лекція № 9.</b>  План лекції:  1. Порядок складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб.  2. Порядок подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб.</p> <p><b>Рекомендовані джерела:</b>  <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6.  <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 12.  <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p>	<p>2</p> <p>2</p>



<p>розрахунок та відображення в обліку, скласти податкову звітність з податку на доходи фізичних осіб</p>	<p><b>Самостійна робота студентів:</b>  Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота:  1. Платники податку на доходи фізичних осіб.  2. Доходи платника податку, що включаються до загального оподаткованого доходу.  3. Відображення нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб на рахунках бухгалтерського обліку.  4. Доходи платника податку, що не включаються до загального оподаткованого доходу.  5. Ставки податку на доходи фізичних осіб передбачені Податковим кодексом України.  6. Податкові соціальні пільги.  7. Порядок нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб.  8. Податкова знижка, порядок її застосування.  9. Порядок оподаткування окремих видів доходів громадян.  10. Види податкової звітності, надайте порядок її заповнення та подання.</p>	<p>10</p>
	<p><b>Тема 4.1. Податок на доходи фізичних осіб відповідно до податкового законодавства. Облік податку на доходи фізичних осіб</b>  <b>Практичне заняття № 13.</b>  Облік податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб  На основі ситуаційного завдання необхідно відобразити в обліку податкові зобов'язання з ПДФО  <b>Тема 4.1. Податок на доходи фізичних осіб відповідно до податкового законодавства. Облік податку на доходи фізичних осіб</b>  <b>Практичне заняття № 14.</b>  Облік податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб  На основі ситуаційного завдання необхідно відобразити в обліку податкові зобов'язання з ПДФО  <b>Тема 4.2. Податкова соціальна пільга.</b>  Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб  <b>Практичне заняття № 15.</b>  Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб та скласти податкову звітність з податку на доходи фізичних осіб.  <b>Тема 4.2. Податкова соціальна пільга.</b>  Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб  <b>Практичне заняття № 16.</b>  Податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб та скласти податкову звітність з податку на доходи фізичних осіб.</p>	<p>2</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>2</p>

<p><b>Розуміти</b> сутність обліку податкових зобов'язань з акцизного податку, порядок подання та складання податкової звітності з акцизного податку</p> <p><b>Відобразити</b> в обліку податкові зобов'язання з акцизного податку, скласти податкову звітність</p>	<p><b>Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку</b> <b>Лекція № 10.</b> План лекції: 1 Облік податкових зобов'язань з акцизного податку. 2. Система електронного адміністрування акцизного податку.</p> <p><b>Лекція № 11.</b> План лекції: 1. Порядок складання податкової звітності з акцизного податку. 2. Порядок подання податкової звітності з акцизного податку.</p> <p><b>Рекомендовані джерела:</b> <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6. <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 11. <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p>	2
	<p><b>Самостійна робота студентів:</b> Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота: 1. Характеристика акцизного податку. 2. Платники акцизного податку. 3. Об'єктом оподаткування акцизним податком. 4. Види акцизних ставок. 5. Особливості в оподаткуванні алкогольних та тютюнових виробів. Акцизна марка. 6. Строки сплати акцизного податку та порядок складання і подання розрахунків до податкових органів. 7. Відображення нарахування та сплати акцизного податку в обліку.</p>	12
	<p><b>Тема 5.1. Акцизний податок відповідно до податкового законодавства. Облік акцизного податку</b> <b>Практичне заняття № 17.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно відобразити в обліку податкові зобов'язання з акцизного податку.</p> <p><b>Тема 5.2. Податкова звітність з акцизного податку</b> <b>Практичне заняття № 18.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність з акцизного податку</p>	2
<p><b>Характеризувати</b> сутність податкових зобов'язань та їх облік з екологічного податку, податкових зобов'язань з рентної плати, податку на майно,</p>	<p><b>Тема 6. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими податками та зборами</b> <b>Тема 6.1 Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</b> <b>Лекція № 12.</b> План лекції: 1. Облік податкових зобов'язань з екологічного податку. 2. Податкова звітність з екологічного податку.</p>	2

місцевих зборів.  <b>Вміти</b> відобразити в обліку податкові зобов'язання за іншими податками та зборами, скласти податкову звітність	<b>Лекція № 13.</b> 1. Облік податкових зобов'язань з рентної плати. 2. Податкова звітність з рентної плати. <b>Тема 6.2</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i> <b>Лекція № 14.</b> План лекції: 1. Облік податкових зобов'язань з податку на майно. 2. Податкова звітність з податку на майно. <b>Лекція № 15.</b> План лекції: 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з місцевих зборів. 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність інших податків та зборів. <b>Рекомендовані джерела:</b> <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6. <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 13,14, 15, 17,18. <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.	2
	<b>Лекція № 14.</b> План лекції: 1. Облік податкових зобов'язань з податку на майно. 2. Податкова звітність з податку на майно. <b>Лекція № 15.</b> План лекції: 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з місцевих зборів. 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність інших податків та зборів. <b>Рекомендовані джерела:</b> <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6. <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 13,14, 15, 17,18. <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.	2
	<b>Самостійна робота студентів:</b> Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота 1. Характеристика екологічного податку. 2. Механізм розрахунку екологічного податку, відображення його в обліку. 3. Нарахування та сплата рентних платежів. 4. Характеристика об'єктам оподаткування рентними платежами. 5. Характеристика податку на майно. 6. Порядок нарахування та сплати податку на майно. 7. Характеристика місцевих зборів. 8. Порядок складання та подання податкової звітності за іншими податками та зборами. 9. Нарахування та сплата інших податків та зборів в обліку.	12
	<b>Тема 6.1</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i> <b>Практичне заняття № 19.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність з екологічного податку. <b>Тема 6.1</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i> <b>Практичне заняття № 20.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність з рентної плати. <b>Тема 6.1</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i>	2
	<b>Тема 6.1</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i>	2
	<b>Тема 6.1</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i>	2

	<p><b>Практичне заняття № 21.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність інших податків та зборів. <b>Тема 6.2</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i></p> <p><b>Практичне заняття № 22.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність інших податків та зборів. <b>Тема 6.2</b> <i>Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за іншими загальнодержавними податками та зборами</i></p> <p><b>Практичне заняття № 23.</b> На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність інших податків та зборів.</p>	2  2
<p><b>Усвідомлювати</b> сутність податкових зобов'язань за єдиним податком та порядок подання та складання податкової звітності за єдиним податком.</p> <p><b>Складати</b> податкову звітність за єдиним податком різних груп єдиного податку</p>	<p><b>Тема 7. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком</b> <b>Лекція № 16.</b> План лекції: 1. Сутність спрощеної системи оподаткування 2. Облік податкових зобов'язань за єдиним податком. <b>Лекція № 17.</b> План лекції: 1. Порядок складання податкової звітності за єдиним податком. 2. Порядок подання податкової звітності за єдиним податком. <b>Рекомендовані джерела:</b> <b>Основні:</b> 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8. <b>Додаткові:</b> 1, 2, 3, 4, 6, 9. <b>Інтернет ресурси:</b> 1, 2.</p> <p><b>Самостійна робота студентів:</b> Вивчення та доповнення матеріалу лекції, підготовка до практичного заняття, самостійна робота: 1. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування. 2. Групи платників єдиного податку. 3. Перелік податків і зборів, від яких звільнені платники єдиного податку. 4. Характеристика єдиного податку. 5. Ставки єдиного податку встановлені для кожної групи платників єдиного податку. 6. Звітний період встановлений для платників єдиного податку. 7. Порядок складання та подання податкової звітності платників єдиного податку. 8. Особливості ведення обліку при спрощеній системі оподаткування.</p>	2  2  12

	<p><b>Тема 7.1. Спрощена система оподаткування. Облік у платників єдиного податку</b>  <b>Практичне заняття № 24.</b>  На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність за єдиним податком</p> <p><b>Тема 7.2. Податкова звітність з єдиного податку</b>  <b>Практичне заняття № 25.</b>  На основі ситуаційного завдання необхідно скласти податкову звітність за єдиним податком</p>	<p>2</p> <p>2</p>
Виконання індивідуального завдання (творчий проєкт, участь у наукових заходах, курси на платформі Prometheus або на інших сервісах)		20
<b>Разом</b>		<b>180/6</b>

### III. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

#### Основні

1. *Перевірки, що здійснюються податковими органами Державної фіскальної служби України : види, порядок проведення, строки, оскарження. Практик. посіб. /упоряд. Ю. І. Руснак. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 248 с..*
2. *Фрадинський О. А. Основи оподаткування : навч. посіб. Львів : Новий Світ-2000, 2021. 340 с. (Вища освіта в Україні)..*
3. *Сук Л. К., Сук П. Л. Організація бухгалтерського обліку : підручник. Київ : Каравела, 2018. 624 с. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч.-практик. посібник / О. І. Малишкін. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.*
4. *Облік і звітність у оподаткуванні : опорний конспект лекцій / авт. О. М. Дзюба. – Вінниця : Центр підготовки наукових та навчально-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2013. – 63 с.*
5. *Давидюк Т. В., Маноїленко О. В., Ломаченко Т. І., Резніченко А. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. вид. стереотип. Харків : Гельветика, 2019. 392 с..*

#### Додаткові

1. Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291.
2. Наказ про типові форми первинної облікової документації, затверджений Міністерством статистики України від 29.12.95 р. № 352.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.
5. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці» від 25.01.2011 N 27.
6. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.03.1995 р. № 88.
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV.
8. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку: Наказ Міністерства доходів та зборів України від 11.04.016 № 428.
9. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 року № 578.

10. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 28.

11. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14.

12. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4.

13. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715.

14. 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.

15. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 408.

16. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897.

17. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 179.

18. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 415.

### **Інтернет-ресурси**

1. [www.mof.gov.ua/uk](http://www.mof.gov.ua/uk)
2. [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)