

СИЛАБУС

з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
на отримання ступеню вищої освіти «бакалавр» за спеціальністю
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка

Обсяг курсу – 3 кредити (ECTS): 24 годин лекції, 24 годин – практичні заняття, 42 годин – самостійна робота.

Викладач курсу – Рижикова Наталія Іванівна, д.е.н., професор кафедри обліку та аудиту (<http://new.khntusg.com.ua/staff/rizhikova-natalija-ivanivna>)

ОПИС КУРСУ

Пререквізити – базові знання з дисциплін: Українська мова (за професійним спрямуванням), «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Аналіз господарської діяльності», «Економіка підприємства», «Фінансовий облік», «Податкова система».

Коротка анотація дисципліни (загальна характеристика, особливості, переваги).

Дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» спрямована на формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок організації обліку і оподаткування вітчизняних суб'єктів господарювання (розрахунків об'єктів і бази оподаткування в системі податків і зборів, а також правильності складання і заповнення податкової звітності у відповідності до затверджених стандартів обліку податкових платежів). Дисципліна орієнтує на пошук складових елементів оподаткування в системі прямих та непрямих податків, а їх чіткого застосування а базових економічних показниках підприємств та інших суб'єктів оподаткування.

Вивчення даної дисципліни дає можливість здобувачу вищої освіти:

знати:

- основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентуються питання податкового обліку та звітності;
- основні спільні риси та відмінності між бухгалтерським та податковим обліком;
- економічну сутність податкового обліку, його предмет, задачі та функції;
- загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
- методи податкового обліку;
- організацію обліку податків, зборів обов'язкових платежів, порядок складання податкової звітності за ними;
- порядок ведення податкового обліку суб'єктами малого підприємництва та складання ними податкової звітності;

вміти:

- використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;
- пояснити взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку;
- здійснювати розрахунки податкових зобов'язань з різних податків, зборів та обов'язкових платежів;
- вести бухгалтерський та податковий облік різних податків та зборів;
- складати основні види податкової звітності.

Мета та основні задачі дисципліни.

Мета курсу – отримання знань з теоретичних основ та практичних навичок щодо обліку і розрахунку податкових зобов'язань з різних податків, зборів, обов'язкових платежів та складання основних видів податкової звітності.

Завдання курсу:

- опанування теоретичних основ, законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та податкової звітності;

- засвоєння взаємозв'язку та суперечностей між бухгалтерським та податковим обліками;
- знання основних складових податкового обліку: предмету, завдання, функцій, загальних вимог, які ставляться до податкової звітності;
- набуття навичок здійснювати розрахунки окремих податків та зборів;
- напрацювання навичок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві.

Компетентності:

- здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
- здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому, податковому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;
- застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;
- здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- здатність здійснювати розрахунки податкових зобов'язань за окремими податками та зборами, складати податкову звітність;
- здатність володіти інструментальними засобами дослідження, отримання, зберігання, обробки обліково-аналітичної інформації та застосовувати їх під час здійснення податкового обліку.

Результати навчання. В результаті вивчення курсу студенти мають: визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності; розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності; формувати й аналізувати податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

Структура курсу:

Тема 1. Сутність та види податків

Суть податків, їх ознаки як економічної категорії. функції податків. елементи системи оподаткування. класифікація податків, її ознаки.

Тема 2. Організація податкової системи

Поняття податкової системи і вимоги до неї. Принципи побудови податкової системи. Склад і структура податкової системи України. Методи у податковому обліку.

Тема 3. Адміністрування сплати податків

Контролюючі органи з питань оподаткування. Права та обов'язки платників податків та органів ДФС. Податковий обов'язок та податкова звітність. Механізм погашення податкового боргу.

Тема 4. Порядок проведення перевірок органами ДФС

Порядок проведення камеральних, документальних (планових або позапланових; виїзних або невиїзних) та фактичних перевірок. Відповідальність платників за порушення податкового законодавства.

Тема 5. Облік і звітність з податку на прибуток підприємств

Платники податків на прибуток підприємств, об'єкт оподаткування, ставки оподаткування. Відображення доходів, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Відображення витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування. Податковий облік амортизації основних засобів та інших необоротних активів. Декларація з податку на прибуток підприємств та порядок її складання.

Тема 6. Облік і звітність з податку на додану вартість

Реєстрація платників ПДВ. Методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. Податкова накладна та порядок її заповнення та реєстрації в ЄРПН.

Спеціальні режими оподаткування ПДВ. Декларація з ПДВ та порядок її складання та подання.

Тема 7. Облік і звітність з єдиного податку

Платники єдиного податку, об'єкт та база оподаткування. Критерії відповідності, особливості діяльності, ставки податку, методика розрахунку податку, відображення в обліку порядок складання та подання декларації, терміни сплати.

Тема 8. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб (ПДФО)

Платники податку, об'єкт та база оподаткування ПДФО. Ставки податку. Податкові соціальні пільги з ПДФО. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Податкова знижка. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.

Тема 9. Облік і звітність з акцизного податку

Сутність акцизного податку, платники податку, об'єкти та база оподаткування, порядок його нарахування та відображення в обліку. Податковий облік з акцизного податку. Порядок складання та строки подання звітності з акцизного податку.

Тема 10. Облік і звітність з екологічного податку

Сутність екологічного податку, платники податку, об'єкти та база оподаткування, порядок його нарахування та відображення в обліку. Податковий облік з екологічного податку. Порядок складання та строки подання звітності з екологічного податку.

Тема 11. Облік і звітність з податку на майно

Структура податку на майно. Платники, об'єкт та база оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю. Ставки податку. Податкові пільги. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Порядок складання та подання декларації.

Тема 12. Податковий облік і звітність місцевих зборів

Платники, об'єкт та база оподаткування з туристичного збору, збору за місця для паркування транспортного засобу. Ставки податку. Податкові пільги. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Порядок складання та подання декларації.

Політика курсу – жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. У випадку таких подій – реагування відповідно до Положення про академічну доброчесність учасників освітнього процесу.

Система оцінювання – оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням: модуль 1 – 50 % семестрової оцінки; модуль 2 – 50% семестрової оцінки (залік).

Інформаційні ресурси

Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>

Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>

Бібліотека ХНТУСГ. URL: <https://library.khntusg.com.ua/>

Електронна бібліотека. URL: <http://lib.meta.ua/>

Студентська електронна бібліотека URL: <http://www.lib.ua-ru.net/>

Нормативно-правова база України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>