

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства освіти і науки,  
молоді та спорту України  
29 березня 2012 року №384  
(у редакції наказу Міністерства  
освіти і науки України  
від 05 червня 2013 року №683)

Форма № Н – 3.04

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

**Кафедра Фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту**

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ»**

**галузь знань 0305 Економіка та підприємництво**

**спеціальність 7.03050901 «Облік і аудит»**

**спеціалізація Облік і аудит**

**факультет Економіки і підприємництва**

Харків  
ХНУМГ  
2014 рік

Робоча програма навчальної дисципліни «**Податковий облік і звітність**» для студентів **спеціальністю** 7.03050901 «Облік і аудит» спеціалізація «Облік і аудит».

Розробники: доцент кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, к. е. н., доцент О. Є. Власова

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту.

Протокол № 1 від 28.08.2012 року

Завідувач кафедри: проф. Т. В. Момот

Схвалено навчально-методичною радою факультету «Економіки та підприємництва» ХНУМГ імені О.М.Бекетова за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Протокол № 1 від 30.08.2013 року.

Голова: проф. О. В. Соловйов

## 1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3,0	0305 Економіка та підприємництво Напрямок підготовки 6.030509 «Облік і аудит»	Варіативна (за вибором студента)	
Модулів – 1	Спеціальність (професійне спрямування): 7.03050901 «Облік і аудит»	<b>Рік підготовки:</b>	
Змістових модулів – 2		5-й	6-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання для денної форми – не передбачено; для заочної форми передбачена КР: «Організація податкового обліку та складання податкової звітності суб'єкта господарювання»		<b>Триместри</b> 1 -й	<b>Семестр</b> 11-й
Загальна кількість годин - 108 годин		<b>Лекції</b>	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4,0 години самостійної роботи - студента – 5,81 години	Освітньо-кваліфікаційний рівень: спеціаліст	22 год.	6 год.
		<b>Практичні, семінарські</b>	
		22 год.	4 год.
		<b>Лабораторні</b>	
		0 год.	0 год.
		<b>Самостійна робота</b>	
		64 год.	98 год.
		<b>Індивідуальні завдання:</b> для денної форми – не передбачене; для заочної форми - 20 год.	
<b>Вид контролю:</b>			
залік	залік		

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Мета вивчення дисципліни:** опанування студентами теоретичних та практичних навичок щодо організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів), вивчення методики складання і подання податкової звітності в Україні.

**Завдання курсу:** Основними завданнями вивчення дисципліни «Податковий облік і звітність» є:

- ✓ вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та податкової звітності;
- ✓ розгляд взаємозв'язку та суперечностей між бухгалтерським та податковим обліком;
- ✓ ознайомлення з основними складовими податкового обліку: предмет, завдання, функції;
- ✓ вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності;
- ✓ ознайомлення з порядком ведення податкового обліку та звітності на підприємстві.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

**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, задачі та функції;
- ✓ загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
- ✓ методи податкового обліку;
- ✓ 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.

**вміти:**

- ✓ використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;
- ✓ пояснювати взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку;
- ✓ вести податковий облік різних податків та зборів;
- ✓ складати основні види податкової звітності.

### **3. Програма навчальної дисципліни (змістові модулі, теми, навчальні елементи)**

**ЗМ 1. Методологічні засади організації податкового обліку непрямих податків**

**Тема 1. Сутність та правила податкового обліку**

1.1. Податковий облік як елемент системи бухгалтерського обліку на підприємстві

- 1.2. Предмет та методи податкового обліку
- 1.3. Нормативне регулювання податкового обліку
- 1.4. Характерні відмінності між податковим, фінансовим й управлінським обліком
- 1.5. Моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном. Види податкового обліку
- 1.6. Методика організації податкового обліку на підприємствах

## **Тема 2. Податковий облік та звітність ПДВ**

- 3.1 Сутність ПДВ та суб'єкти його податкового обліку
- 3.2 Об'єкти обліку ПДВ та ставки
- 3.3 Оцінка господарських операцій у податковому обліку ПДВ
- 3.4. Механізм обчислення ПДВ в податковому обліку
- 3.5 Особливості відображення податкового кредиту з ПДВ
- 3.6 Документообіг податкового обліку сум ПДВ
- 3.7 Податкова декларація з ПДВ: методика заповнення та строки подання
- 3.8 Податковий облік ПДВ в системі рахунків бухгалтерського обліку

## **ЗМ 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів**

### **Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств**

- 3.1 Основні елементи обліку податку на прибуток
- 3.2. Загальні правила податковий облік доходів: зміст та класифікація; порівняння методики обліку доходів в податковому та фінансовому обліку
- 3.3 Податковий облік витрат господарської діяльності: зміст та групування; особливості обліку витрат, пов'язаних з придбанням товарів; порівняльна характеристика обліку витрат в податковому та фінансовому обліку
- 3.4 Особливості податкового обліку необоротних активів
- 3.5 Документування в обліку податку на прибуток
- 3.6 Методика заповнення декларації з податку на прибуток підприємств

### **Тема 4. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати**

- 4.1 Особливості відображення в податковому обліку та звітності ПДФО
- 4.2 Єдиний соціальний внесок: особливості розрахунку та звітування

### **Тема 5. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва**

- 5.1. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб
- 5.2. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб

### **Тема 6. Податковий облік як джерело корпоративного податкового менеджменту**

- 6.1. Зміст і елементи корпоративного податкового менеджменту. Місце податкового обліку в ньому.

- 6.2. Функції корпоративного податкового менеджменту  
 6.3 Сутність, необхідність та методи податкового планування  
 6.4. Податкова оптимізація як метод податкового планування

#### 4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Модуль «Податковий облік і звітність»</b>												
<i>Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку непрямих податків</i>												
Тема 1. Сутність та правила податкового обліку	14	2	2			10		0,5	0,5			5
Тема 2. Податковий облік та звітність ПДВ	22	6	6			10		2	2			26
Разом за змістовим модулем 1	1,0 / 36,0	8	8			20	1,0 / 36	2,5	2,5			31
<i>Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів</i>												
Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	24	6	8			10		2	1,0			21
Тема 4. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати	11	4	2			5		1				10
Тема 5. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	18	2	2			14		0,5	0,5			17
Тема 6. Податковий облік як джерело корпоративного податкового менеджменту	19	2	2			15						19
Разом за змістовим модулем 2	2,0 / 72,0	14	14			44						67
Усього годин	108	22	22			64		6	4			98

**5. Теми семінарських занять**  
(семінарські заняття не передбачені навчальним планом)

**6. Теми практичних занять**

Зміст	Кількість годин	
	денне навчання	заочне навчання
Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку непрямих податків	8	2,5
Тема 1. Сутність та правила податкового обліку	2	0,5
Тема 2. Податковий облік та звітність ПДВ	6	2,5
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	14	1,5
Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	8	1,0
Тема 4. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати	2	–
Тема 5. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	2	0,5
Тема 6. Податковий облік як джерело корпоративного податкового менеджменту	2	
<b>Разом</b>	<b>22</b>	<b>4</b>

**7. Теми лабораторних занять**  
(робочим навчальним планом не передбачені)

**8. Самостійна робота**

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна	Заочна
1	Само ініційоване вивчення літератури	54	68
	Виконання індивідуальної дослідницько-практичної роботи		20
	Самоконтроль навчальних досягнень	10	10
	<b>Разом</b>	<b>64</b>	<b>98</b>

**9. Індивідуальні завдання**

Навчальним планом не передбачено виконання індивідуальних завдань для студентів денної форми навчання.

Студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу згідно з Методичними вказівками для проведення практичних занять та виконання самостійної роботи з курсу "Податковий облік" – Х.: ХНАМГ, 2007.

Обсяг годин – 20 годин.

**10. Методи навчання**

Викладання курсу передбачає застосування різноманітних форм і методів навчальної роботи, зокрема, проведення аудиторних занять, виконання самостійної індивідуальної розрахунково-дослідницької роботи тощо. Вони

спрямовані на активізацію самостійної роботи студентів, виховання в них творчого підходу до вирішення професійних завдань.

### 11. Методи контролю:

- контроль відвідування аудиторних занять;
- перевірка виконання домашніх завдань (тестування);
- контрольні роботи (розрахункові завдання і логічні вправи);
- перевірка виконання індивідуальної розрахунково-аналітичної роботи.

### 12. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота						Сума
Змістовий модуль №1		Змістовий модуль № 2				
T1	T2	T3	T4	T5	T6	100
10	20	20	20	10	20	

T1, T2 ... T9 – теми змістових модулів.

### Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0 – 34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

### 13. Методичне забезпечення

1. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік» для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання спеціальності 6.050100 - «Облік і аудит» / Укл.: О. Є. Власова: ХНАМГ, – Харків: 2009. – 231 с.

2. Методичні вказівки до проведення практичних занять з курсу “Податковий облік” (для студентів 4 курсу денної і 5 курсу заочної форм навчання спеціальності 6.050100 - «Облік і аудит»). Укл.: Власова О. Є., Кравцова С. В.; Х.: ХНАМГ, 2009.– 87 с.



3. Власова О. Є., Кравцова С. В. Методичні вказівки до проведення практичних занять з курсу «Податковий облік» (для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання студентів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»)

4. Власова О. Є., Короп О. А. Методичні вказівки для проведення практичних занять та виконання самостійної роботи з курсу "Податковий облік" (для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форм навчання студентів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»).

5. Методичні вказівки для проведення практичних занять та самостійного вивчення навчальної дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів 5 курсу денної та заочної форм навчання спеціальності 7.03050901 – «Облік і аудит») / Укл. Власова О. Є.; Харків: ХНАМГ, 2012.– 62 с.

## **14. Рекомендована література**

### **Базова**

1. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI

2. Иванов Ю. Б. Налоговый менеджмент. Учебное пособие / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 436 с.

3. Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: ВД «ИНЖЕК», 2007. – 168 с.

4. Иванов Ю. Б. Податкове рахівництво: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: Вид ХНЕУ, 2007. – 112 с.

5. Кокшарова С.М. Податки в Україні. Учбов. посібник . – 2004 р. – СІРА – електронний посібник ([www.saripa.biz](http://www.saripa.biz)).

6. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 № 141 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 818).

### **Допоміжна**

1. Иванов Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с.

2. Иванов Ю. Б. Налоговый менеджмент. Учебное пособие / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 436 с.

3. Иванов Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с.

### Інформаційні ресурси

Назва видання	Адреса в Інтернеті
Сервер Верховної Ради України	<a href="http://www.rada.gov.ua">www.rada.gov.ua</a>
Ліга Бізнес-Інформ	<a href="http://www.liga.net">www.liga.net</a>
Нормативні акти України	<a href="http://www.nau.kiev.ua">www.nau.kiev.ua</a>
Податки та бухгалтерський облік	<a href="http://basa.tav.kharkov.ua">basa.tav.kharkov.ua</a>
Право. Україна	<a href="http://www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html">www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html</a>
Українське право	<a href="http://www.ukrpravo.com">www.ukrpravo.com</a>
Сервер САР/ СІРА	<a href="http://www.capcipa.biz">www.capcipa.biz</a>

*Навчальне видання*

Робоча програма навчальної дисципліни

**«Податковий облік і звітність»**

галузь знань 0305 Економіка та підприємництво

спеціальність 7.03050901 «Облік і аудит»

спеціалізація Облік і аудит

Розробник: **ВЛАСОВА** Олена Євгенівна

В авторській редакції

Комп'ютерне верстання: *Н. Ю. Гаврилiна*

План 2012, поз. 219 б

---

Підп. до друку 06.11.2013 р.

Друк на ризографі

Тираж 1 пр.

Формат 60x84/16

Ум. друк. арк. 0,2

Зам. № 9510

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет  
міського господарства імені О. М. Бекетова,  
вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: [rectorat@kname.edu.ua](mailto:rectorat@kname.edu.ua)

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК №4705 від 28.03.2014 р.