

**Відокремлений структурний підрозділ  
«Харківський торговельно-економічний фаховий коледж  
Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

**ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Податковий облік**

	<small>повна назва навчальної дисципліни</small>
для підготовки здобувачів освіти ступеня	<b>фаховий молодший бакалавр</b> <small>фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр</small>
галузі знань	<b>07 Управління та адміністрування</b> <small>шифр і назва галузі знань</small>
спеціальності	<b>071 Облік і оподаткування</b> <small>код і найменування спеціальності</small>
освітньо-професійна програма	<b>Бухгалтерський облік</b> <small>назва освітньо-професійної програми</small>
статус дисципліни	<b>обов'язкова</b> <small>обов'язкова/вибіркова</small>

**Харків, 2023 рік**

Розробник:	Нагорна Ірина Володимирівна, викладач циклової комісії економіки, управління та адміністрування, спеціаліст вищої категорії, кандидат економічних наук
Гарант освітньо-професійної програми:	Мельничук Марина Олексіївна, голова циклової комісії економіки, управління та адміністрування, спеціаліст вищої категорії, кандидат економічних наук

Програму обговорено та схвалено на засіданні циклової комісії економіки, управління та адміністрування, протокол від 01.09.2023 р. № 1.

Голова циклової комісії



Марина МЕЛЬНИЧУК

Програму розглянуто та затверджено на засіданні методичної комісії, протокол від 01.09.2023 р. № 1.

Голова методичної комісії



Олена ЗОЛОТУХІНА

## 1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Програма навчальної дисципліни «Податковий облік» розроблена відповідно до освітньо-професійної програми «Бухгалтерський облік» підготовки фахових молодших бакалаврів спеціальності 071 Облік і оподаткування галузі знань 07 Управління та адміністрування.

**Предметом** навчальної дисципліни є загальна методологія і методика різних підходів до оцінки господарських операцій та відображення їх у податковому обліку та податковій звітності.

**Міждисциплінарні зв'язки:** вивчення навчальної дисципліни ґрунтується на результатах засвоєння дисциплін «Фінансовий облік», «Правове регулювання професійної діяльності» та є основою вивчення навчальної дисципліни «Кадровий облік».

**Метою** навчальної дисципліни є формування фахових компетентностей щодо до вивчення загальних питань організації ведення податкового обліку, розкриття його сутності та змісту основних прикладних категорій, оволодіння практичними навичками ведення податкового обліку і складання податкової звітності, формування показників, які є підставою для взаємовідносин суб'єктів підприємницької діяльності з бюджетом.

Мета навчальної дисципліни «Податковий облік» визначає такі її **завдання:**

- розглянути основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують питання податкового обліку та звітності;
- розкрити сутність основних складових податкового обліку: поняття, структури, методів, принципів;
- схарактеризувати загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
- проаналізувати порядок ведення податкового обліку та складання податкової звітності;
- дослідити сутність та особливості державного регулювання виплат працівникам від роботодавця;
- розглянути порядок нарахування, обчислення, сплати та загальних вимог до складання звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- дослідити основні характеристики платників податку на доходи фізичних осіб, об'єкту і бази оподаткування, ставок та порядку його сплати під час оподаткування виплат з оплати праці;
- проаналізувати існуючі види податкових соціальних пільг у ході оподаткування виплат з оплати праці та особливостей їх застосування;
- розглянути загальні вимоги до складання звітності з податку на доходи фізичних осіб та ознайомитись з відповідальністю платників податку та контролюючих органів.

## 2. ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Навчальна дисципліна забезпечує досягнення таких **результатів навчання**:

РН 3. Визначати сутність об'єктів обліку і оподаткування для розуміння їх ролі та впливу на результати господарської діяльності.

РН 6. Використовувати особливості обліку і оподаткування у професійній діяльності та господарській практиці.

РН 8. Формувати й аналізувати фінансову, податкову і статистичну звітність для визначення показників забезпеченості підприємства ресурсним потенціалом та його ефективного використання.

РН 9. Дотримуватися вимог податкового законодавства щодо розрахунку і сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, їх обліку та формування податкової звітності суб'єктів господарювання.

РН 13. Аналізувати особливості функціонування підприємств для здійснення обліку їх господарської діяльності.

Навчальна дисципліна спрямована на формування у здобувачів освіти таких **компетентностей**:

ЗК 5. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 7. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

СК 3. Здатність відображати інформацію про господарські операції суб'єктів господарювання в обліку, їх систематизувати, узагальнювати у звітності й інтерпретувати для задоволення інформаційних потреб осіб, які ухвалюють управлінські рішення.

СК 4. Здатність застосовувати норми права та податкового законодавства України у практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК 8. Здатність використовувати методи обліку і оподаткування на підприємстві.

## 3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

**Тема 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість**

Реєстрація платників ПДВ, об'єкти та ставки оподаткування. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій. Податкове зобов'язання і податковий кредит: визначення, визнання, та база оподаткування. Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних. Порядок складання податкової накладної з ПДВ. Порядок складання уточнюючих розрахунків з ПДВ. Бухгалтерський облік ПДВ. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкових зобов'язань. Порядок заповнення

податкової декларації з ПДВ в частині податкового кредиту. Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ.

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

Платники податку на прибуток. Об'єкт оподаткування податком на прибуток та порядок визначення доходів, їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Склад витрат, порядок їх визнання та відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Методи нарахування амортизації, об'єкти амортизації та її бухгалтерський облік. Податкова база, ставки податку та порядок обчислення податку на прибуток. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства. Спрощена податкова декларація з податку на прибуток підприємств, оподатковуваний податком за нульовою ставкою згідно з пунктом 154.6 статті 154 ПКУ. Розрахунок податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток підприємств. Бухгалтерський облік авансових платежів податку на прибуток.

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

Об'єкт та база оподаткування ПДФО. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу. Податкова знижка щодо ПДФО, порядок її розрахунку. Ставки податку та їх розрахунок. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету. Перерахунок ПДФО та податкові соціальні пільги. Облік і звітність з ПДФО. Порядок заповнення розрахунку (Форма № 1ДФ).

## **Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку**

Суть і призначення акцизу. Елементи акцизного податку. Порядок нарахування і сплати акцизного податку. Декларації акцизного податку. Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України. Особливості обчислення податку за адвалорними ставками. Порядок і строки сплати податку.

## **Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком**

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку. Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп. Ставки єдиного податку, податковий звітний період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.

Навчально-методичне забезпечення освітнього компонента доступне на Порталі навчальних ресурсів Харківського торговельно-економічного фахового коледжу ДТЕУ.

#### 4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Теми дисципліни	Обсяг у годинах											
	денна форма						заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		Лк	Сз	Пз	Лз	СРС		Лк	Сз	Пз	Лз	СРС
Тема 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість	28	6	–	6	–	16	–	–	–	–	–	
Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток	28	6	–	6	–	16	–	–	–	–	–	
Тема 3. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб	28	6	–	6	–	16	–	–	–	–	–	
Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку	23	4	–	4	–	15	–	–	–	–	–	
Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком	28	6	–	6	–	16	–	–	–	–	–	
<b>Усього годин / кредитів ECTS</b>	<b>135/4,5</b>	<b>28</b>	<b>–</b>	<b>28</b>	<b>–</b>	<b>79</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	

#### 5. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

**Тема 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість**

Питання 1. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкового кредиту.

Питання 2. Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ.

**Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток**

Питання 1. Розрахунок податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток підприємств.

Питання 2. Бухгалтерський облік авансових платежів податку на прибуток.

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

Питання 1. Облік і звітність з ПДФО.

Питання 2. Порядок заповнення розрахунку (Форма № 1ДФ).

### **Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку**

Питання 1. Особливості обчислення податку за адвалорними ставками.

Питання 2. Порядок і строки сплати податку.

### **Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком**

Питання 1. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.

Питання 2. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.

Організація самостійної роботи здобувачів освіти регламентується Положенням про самостійну роботу здобувачів освіти у ВСП «Харківській торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету».

## **6. ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ**

Для визначення рівня засвоєння здобувачами освіти навчального матеріалу використовуються такі форми оцінювання та схема розподілу балів:

№	Рейтингові оцінки	Максимальні бали
<b>1</b>	<b>Поточний контроль</b>	<b>60</b>
1.1	<i>Тема 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість</i>	
	Опрацювання лекційного матеріалу	2
	Виконання практичних завдань	3
	Тестування	3
1.2	<i>Тема 2. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на прибуток</i>	
	Опрацювання лекційного матеріалу	2
	Виконання практичних завдань	3
	Тестування	3
1.3	<i>Тема 3. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб</i>	
	Опрацювання лекційного матеріалу	2
	Виконання практичних завдань	3
	Тестування	3

№	Рейтингові оцінки	Максимальні бали
1.4	<i>Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку</i>	
	Опрацювання лекційного матеріалу	2
	Виконання практичних завдань	3
	Тестування	3
1.5	<i>Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком</i>	
	Опрацювання лекційного матеріалу	2
	Виконання практичних завдань	3
	Тестування	3
1.6.	Робота з викладачем	20
<b>2</b>	<b>Підсумковий семестровий контроль (екзамен)</b>	<b>40</b>
<b>3</b>	<b>Оцінка з дисципліни</b>	<b>100</b>

Форма підсумкового семестрового контролю – екзамен.

Оцінювання результатів навчання здобувачів освіти здійснюється за 100-бальною шкалою. Умовою допуску до екзамену є виконання програми навчальної дисципліни і отримання оцінки за виконання завдань поточного контролю не менше ніж 36 балів. Мінімальна загальна кількість балів для отримання позитивної оцінки з дисципліни – 60.

Організація та проведення контрольних заходів регламентується Положенням про оцінювання результатів навчання здобувачів освіти у ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету».

## 7. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

**Тема 1. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з податку на додану вартість**

**Основні джерела інформації**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

2. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

**Додаткові джерела інформації**

3. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. Київ : Персонал, 2018. С. 92–113.

4. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / Теловата М. Т. та ін. Київ : НАСОА. 2019. С. 40–113.



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

### **Основні джерела інформації**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

2. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

### **Додаткові джерела інформації**

3. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. Київ : Персонал, 2018. С. 32–61.

4. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / Теловата М. Т. та ін. Київ : НАСОА. 2019. С. 118–166.

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

### **Основні джерела інформації**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

2. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

### **Додаткові джерела інформації**

3. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. Київ : Персонал, 2018. С. 71–83.

4. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / Теловата М. Т. та ін. Київ : НАСОА. 2019. С. 263–313.

## **Тема 4. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність з акцизного податку**

### **Основні джерела інформації**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

2. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

### **Додаткові джерела інформації**

3. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. Київ : Персонал, 2018. С. 152–156.

4. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / Теловата М. Т. та ін. Київ : НАСОА. 2019. С. 333–338.

## **Тема 5. Облік податкових зобов'язань та податкова звітність за єдиним податком**

### **Основні джерела інформації**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

2. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

### **Додаткові джерела інформації**

3. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. Київ : Персонал, 2018. С. 126–141.

4. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / Теловата М. Т. та ін. Київ : НАСОНА. 2019. С. 445–475.