**Кафедра обліку і аудиту**

**Д.Л. ЛОЗИНСЬКИЙ**

**ПОСІБНИК**

**ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ**

**“ПОДАТКОВИЙ ЕДВАЙЗИНГ”**

для студентів спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

**Житомир**

**2019**

**Лозинський Д.Л. Посібник для самостійного вивчення дисципліни “Податковий едвайзинг” для студентів спеціальності 071 “Облік і оподаткування”** / Д.Л. Лозинський. – Житомир: ЖДТУ, 2019. – 8 с.

**Розробник:** к.е.н. Лозинський Д.Л.

Розглянуто та рекомендовано на засіданні кафедри обліку і аудиту

Протокол № 8 від 28 серпня 2019 р.

**ВСТУП**

Навчальний курс “Податковий едвайзинг” є дисципліною, яка обирається ВУЗом для вивчення студентами ОКР “Бакалавр” спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Зі зміною умов господарювання в нашій країні виникла потреба у формуванні такої системи оподаткування, яка б забезпечувала ефективне надходження ресурсів бюджетів України різних рівнів. Відповідно до цього було розроблено та затверджено законодавчі документи, які визначають види платників податків до бюджету, об’єкти та бази оподаткування, порядок розрахунку та сплати відповідних податків. Однак запроваджена таким чином податкова система значно відрізняється від порядку обліку об’єктів бухгалтерського обліку, передбаченого Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (розроблені Міністерством фінансів України).

У зв’язку з існуючими відмінностями двох підходів до ведення обліку, зокрема визнання та відображення в обліку активів, зобов’язань, складових капіталу, доходів і витрат підприємства, сучасні спеціалісти за спеціальністю “Облік і оподаткування” повинні володіти методикою ведення бухгалтерського обліку відповідно до чинного податкового законодавства України та згідно з П(С)БО, а також вміти оцінювати та узгоджувати результати ведення обліку за двома напрямами.

Основним призначенням курсу “Податковий едвайзинг” є формування у молодих фахівців, які мають належний рівень знань з ведення бухгалтерського обліку, вміння правильно трактувати чинне податкове законодавство з метою дотримання його вимог щодо здійснення розрахунків за відповідними податками та платежами; застосовувати бухгалтерську логіку та професійну думку при вирішенні спірних ситуацій на основі знань з бухгалтерського обліку, економічної теорії, макроекономіки та права. Важливим є досягнення розуміння студентами єдності бухгалтерського обліку підприємства та єдиної документальної бази його формування і ведення.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни є проблемні питання облікового відображення господарських операцій в системі податкових розрахунків.

**Мета** вивчення дисципліни: формування системи знань у сфері облікового відображення господарських операцій в аспектах податкових розрахунків.

**Завдання** вивчення дисципліни: надання 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) та складання податкової звітності.

У результаті вивчення цієї дисципліни студент повинен:

- *знати*: законодавчі документи та підзаконні акти, які регламентують порядок здійснення розрахунків за податками та платежами; діючі системи оподаткування юридичних і фізичних осіб в Україні; порядок реєстрації підприємств платниками податків і види податків, які повинні сплачувати підприємства залежно від виду діяльності та обраної системи оподаткування;

- *вміти*: вибрати найбільш оптимальну, виходячи з виду діяльності та умов господарювання, систему оподаткування; підготувати документи для реєстрації підприємства платником відповідного податку; організувати своєчасне вивчення чинних нормативних актів і засвоєння їх змін; організовувати ведення обліку за необхідними розрізами для забезпечення точності, повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом за податками, зборами та платежами; здійснювати правильний вибір контрагентів для оптимізації системи оподаткування; забезпечити внутрішній контроль за правильністю розрахунку та сплати відповідного податку та збору; правильне ведення обліку для найбільш ефективного складання звітності.

**Загальні компетентності (ЗК):**

ЗК3. Здатність працювати самостійно і в команді з використанням креативних підходів та налагоджувати комунікаційні зв’язки та міжособистісні взаємодії при вирішенні поставлених завдань, а також здатність до розширення профілю своєї професійної діяльності.

ЗК4. Здатність бути критичним та самокритичним, нести відповідальність за наслідки прийнятих організаційно-управлінських рішень.

**Фахові компетентності спеціальності (ФК):**

ФК3. Вміння застосовувати теоретичні засади, методичні підходи і практичні навички щодо організації податкових розрахунків за різними системами оподаткування.

ФК9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

**Програмні результати навчання:**

ПРН1. Демонструвати знання теорії, методики, організації і практики формування облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління суб’єктами господарювання.

ПРН2. Розуміти порядок організації формування інформації за стадіями облікового процесу, управління якістю обліку і контролю з урахуванням професійного судження.

ПРН7. Демонструвати знання податкового законодавства, вміння обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб’єкта господарювання, здійснювати податкові розрахунки та формувати податкову звітність.

ПРН19. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб’єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

**ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**МОДУЛЬ 1. Сутність податкового обліку; порядок формування звітності з ПДВ та податку на прибуток: ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ**

***ТЕМА 1. Сутність податкового обліку***

1. Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.
2. Система організації ведення податкового обліку в різних країнах

світу.

***ТЕМА 2. Порядок формування податкової звітності: загальні засади***

1. Сутність і призначення податкової звітності.
2. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних санкцій.

***ТЕМА 3. Порядок складання звітності з податку на додану вартість***

* 1. Критерії визнання платників податку на додану вартість.
  2. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.
  3. Ставки оподаткування та база оподаткування ПДВ. Методи обліку розрахунків з ПДВ.
  4. Підстави для відображення податкового зобов’язання та кредиту з

ПДВ.

* 1. Порядок розрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах
* різними категоріями платників податку, порядок формування звітності за операціями з ПДВ.

***ТЕМА 4. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства***

1. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.
2. Порядок визначення прибутку до оподаткування.
3. Сутність, види та склад доходів і витрат підприємства.
4. Особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України.
5. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.

**МОДУЛЬ 2. Порядок формування звітності з ПДФО та окремими державними і місцевими податками; особливості систем оподаткування фізичних та юридичних осіб в Україні: ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ**

***ТЕМА 5. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб***

1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.
2. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО.
3. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.
4. Особливості звітування за доходами фізичних осіб та фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності.

***ТЕМА 6. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)***

1. Особливості нормативного регулювання порядку стягнення окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.
2. Види окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.
3. Облік розрахунків зі сплати окремих державних податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.
4. Облік розрахунків зі сплати окремих місцевих податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.

***ТЕМА 7. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України***

1. Шляхи оптимізації оподаткування шляхом вибору найбільш доцільної системи оподаткування.
2. Системи оподаткування фізичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.
3. Системи оподаткування юридичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

**РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА Базові джерела для опрацювання**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Тема за програмою* |  |  | *Статті ПКУ* |
| Тема 1. Сутність податкового обліку |  |  | Статті 1-39 |
|  |  |  | Статті 52-132 |
|  | | |  |
| Тема 2. Порядок формування податкової звітності: | | | Статті 40-51 |
| загальні засади |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Тема 3. Порядок складання звітності | з податку | на | Статті 180-211 |
| додану вартість |  |  |  |
|  | | |  |
| Тема 4. Порядок формування звітності з податку на | | | Статті 133-161 |
| прибуток підприємства |  |  |  |
|  | | |  |
| Тема 5. Порядок звітування за операціями з податку | | | Статті 162-179 |
| з доходів фізичних осіб |  |  |  |
|  | | |  |
| Тема 6. Облік розрахунків за окремими державними | | | Статті 212-230 |
| та місцевими податками (зборами, платежами) | |  | Статті 231-290 |
|  |  |  | Статті 311-334 |
|  |  |  |  |
| Тема 7. Системи оподаткування | фізичних | та | Статті 291-309 |
| юридичних осіб України |  |  | Статті 335-340 |
|  |  |  |  |

**Допоміжні джерела для опрацювання**

2. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку: електронний довідково-навчальний посібник / Д.Л. Лозинський. – Житомир: ЖДТУ, 2017. – 169 с.

3. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14

4. Економічна правда [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.epravda.com.ua

5. Finance.UA [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://finance.ua

6. Бухгалтер 911 – портал для бухгалтера. Все про податки, бухгалтерський облік та звітність [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://buhgalter911.com/uk/

7. Дебет-Кредит: Український бухгалтерський портал [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://dtkt.com.ua

8. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.vobu.com.ua

9. Вісник. Офіційно про податки [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.visnuk.com.ua/ru/

10. Освітній портал Житомирського державного технологічного університету [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://learn.ztu.edu.ua/