

Київський національний університет
будівництва і архітектури
Кафедра Економічної теорії, обліку та
оподаткування
«Затверджую»

Шифр спеціальності	Назва спеціальності, освітньої програми	Сторінка 1 з 4
--------------------	---	----------------

Завідувач кафедри

[Signature] / *[Signature]*
[Signature] 2022 р.



Розробник силябуса

[Signature] / Шовківська В.В./

СИЛАБУС

Оподаткування підприємств туристичної галузі

(назва освітньої компоненти (дисципліни))

1) Шифр за освітньою програмою: ОК6
2) Навчальний рік: 2022-2023
3) Освітній рівень: магістр
4) Форма навчання: денна, заочна, дуальна, дистанційна, змішана
5) Галузь знань: 24 «Сфера обслуговування»
6) Спеціальність, назва освітньої програми: 242 «Туризм»
8) Статус освітньої компоненти: (обов'язкова чи вибіркова)
9) Семестр: II
11) Контактні дані викладача: доцент, к.е.н., Шовківська В.В. shovkivska.vv@knuba.edu.ua 066-4600001
12) Мова викладання: українська
13) Пререквізити (дисципліни-попередники, які необхідно вивчити, щоб слухати цей курс): Безпека туризму та страхування, Облік і аудит, Зовнішньоекономічна діяльність, Правове регулювання туристичної діяльності, Фінанси та кредит
14) Мета курсу: формування у студентів системи теоретичних знань та практичних навичок документального оформлення облікових документів господарських процесів в туризмі, організації обліку активів та пасивів туристичної сфери, зовнішньоекономічних операцій на підприємствах туристичних послуг, складання фінансової звітності та оподаткування в туристичній сфері з метою використання облікової інформації для ефективного управління бізнесом

15) Результати навчання:

№	Програмний результат навчання	Метод перевірки навчального ефекту	Форма проведення занять	Посилання компетентності
1.	ПРН 1. Володіти та застосовувати гуманітарні, природничо-наукові та фахові знання для вирішення проблем сучасної туристичної галузі відповідно до профілю та цілей магістерської програми	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ЗК 5, ФК 2, ФК 3, ФК 4, ФК 5

Кафедра Економічної теорії, обліку та оподаткування

2.	ПРН 2. Працювати з іноземними джерелами інформації, розробляти план наукових досліджень та стратегії практичної діяльності	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 5, ФК 1, ФК 2, ФК 3, ФК 4, ФК 5
3.	ПРН 4. Знати законодавчі та нормативні акти, володіти основними поняттями, що використовуються під час оподаткування підприємств туристичної галузі.	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ФК 1, ФК 2, ФК 4, ФК 12
4.	ПРН 5. Визначати податкові наслідки підприємств туристичної галузі в розрізі податків та зборів, та при здійсненні окремих операцій.	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ЗК 5, ФК 1, ФК 3, ФК 4, ФК 5, ФК 12
5.	ПРН 8. Визначати доходи, витрати, прибуток звітного періоду, розраховувати собівартість туристичного продукту. Застосовувати методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків.	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ЗК 5, ФК 2, ФК 3, ФК 4, ФК 12
6.	ПРН 10. Управляти своїм навчанням з метою самореалізації в професійній туристичній сфері та у сфері наукових досліджень у туристичній галузі. Осмислення сучасних проблем оподаткування.	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ЗК 5, ФК 1, ФК 2, ФК 3, ФК 4, ФК 5
7.	ПРН 12. Відокремлювати операції, які є чи не є об'єктами оподаткування на підприємствах туристичної галузі. Вивчення основ теорії оподаткування на рівні знань, необхідних для засвоєння системи взаємозалежних дисциплін.	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ФК 1, ФК 2, ФК 3, ФК 5
8.	ПРН 13. Аналізувати техніко-економічні показники, потреби ринку, інвестиційний клімат та відповідні проектні рішення для ефективного функціонування туристичної галузі	Обговорення під час занять, тематичне дослідження, контрольна робота	Лекція, практичні заняття	ІК, ЗК 2, ФК 2, ФК 3, ФК 5, ФК 12

14) Структура курсу:

Лекції, год.	Практичні заняття, год.	Лабораторні заняття, год.	Курсовий проект/ курсова робота РГР/Контрольна робота	Самостійні робота здобувача, год.	Форма підсумко- вого контролю
20	20	-	Контрольна робота	50	екзамен
Сума годин:				90	
Загальна кількість кредитів ECTS				3,0	
Кількість годин (кредитів ECTS) аудиторного навантаження:				40 (1,3)	

15) Зміст курсу: (окремо для кожної форми занять – Л/Пр/Лаб/ КР/СРС)

Лекції:

Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи
Тема 2. Державна фіскальна служба України
Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі
Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі
Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі
Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування об'єктами туристичної діяльності
Тема 8. Інші податкові платежі

Кафедра Економічної теорії, обліку та оподаткування

Практичні:

Заняття 1. Визначення прав та обов'язків працівників контролюючих органів під час здійснення податкових перевірок.

Заняття 2. Визначення прав та обов'язків платників під час здійснення податкових перевірок.

Заняття 3. Розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ.

Заняття 4. Визначення сум ПДВ до сплати підприємств туристичної галузі.

Заняття 5. Розрахунок оподаткованого прибутку. Розрахунок балансової вартості основних засобів підприємства. Розрахунок величини податку на прибуток підприємства.

Заняття 6. Обчислення єдиного податку для юридичних та фізичних осіб.

Заняття 7. Особливості розрахунку податку з застосуванням соціальної пільги.

Заняття 8. Розрахунок оподаткованого доходу та суми податку.

Контрольна робота:

1. Історичні аспекти виникнення й розвитку податків.
2. Економічна сутність податків.
3. Переваги і недоліки прямих і непрямих податків.
4. Класифікація податків у зарубіжних країнах.
5. Принципи оподаткування.
6. Економічна сутність та значення місцевих податків і зборів.
7. Ліцензування туристичної діяльності.
8. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод.
9. Скасування рішень органів державної фіскальної служби.
10. Оскарження дій службових осіб державної податкової інспекції.
11. Структура органів Державної фіскальної служби України.
12. Права та обов'язки посадових осіб Державної фіскальної служби України.
13. Заходи Державної фіскальної служби України, спрямовані на боротьбу з правопорушеннями у сфері оподаткування.
14. Історія становлення контролюючих органів у сфері оподаткування в Україні.
15. Види та методи податкового контролю.
16. Види податкових перевірок.
17. Порядок проведення податкових перевірок суб'єктів туристичної діяльності.
18. Особливості проведення позапланових перевірок.
19. Умови допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення перевірок.
20. Сутність податку на додану вартість і його роль у формуванні доходної частини бюджету.
21. Платники податку на додану вартість.
22. Операції, що не є об'єктом оподаткування.
23. Види операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою.
24. Податкове відшкодування ПДВ.
25. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ для підприємств туристичної галузі.
26. Підстави для формування податкового кредиту для підприємств туристичної галузі.
27. Спеціальний порядок збільшення податкових зобов'язань і податкового кредиту щодо посередницьких операцій у туристичній галузі.
28. Особливості застосування нульової ставки ПДВ.
29. Механізм формування собівартості продукції.
30. Амортизація основних засобів підприємства та їх класифікація за групами.
31. Особливості амортизації нематеріальних активів.
32. Прискорена амортизація та її застосування.
33. Ставки податку на прибуток підприємств туристичної галузі.
34. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку туристичними компаніями.
35. Особливості обліку з податку на прибуток у туристичних компаніях, залежно від характеру послуги, що надається.
36. Формування Приміток до річної звітності за основними тенденціями розвитку зовнішньоекономічної діяльності.
37. Податковий облік посередницької нагороди та транзитних сум, що надходять у зв'язку з посередницькими договорами, щодо надання туристичних послуг.
38. Особливості нарахування та сплати окремих видів доходів у туристичній галузі.
39. Витрати, пов'язані з підприємницькою діяльністю.
40. Оподаткування доходів нерезидентів.
41. Особливості оподаткування виплат заробітної плати працівників підприємств туристичної галузі.

Шифр Спеціальності 071	Спеціальність: Облік та оподаткування ОПП: Облік і аудит	Сторінка 1 з 4
----------------------------------	--	----------------

Кафедра Економічної теорії, обліку та оподаткування

42. Механізми застосування податкової соціальної пільги.
43. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
44. Особливості включення витрат до складу податкової знижки.
45. Пільги з податку на доходи фізичних осіб.
46. Особливості формування загального місячного та річного доходу платників податків підприємств туристичної галузі.
47. Визначення суб'єктів малого підприємництва.
48. Спрощена система оподаткування суб'єктів туристичної галузі.
49. Групи платників єдиного податку.
50. Умови переходу для підприємств туристичної галузі до спрощеної системи оподаткування.
51. Податковий облік та звітність з єдиного податку.
52. Податкові платежі, що включені до складу єдиного податку.
53. Розділ єдиного податку між бюджетними цільовими фондами.
54. Поняття вартісного оцінювання землі.
55. Плата за землю.
56. Пільги під час оподаткування земельним податком.
57. Курортний збір. Платники та умови сплати.
58. Податок на майно. Особливості сплати майнового податку підприємств туристичної галузі.
- 59.
60. Транспортний податок.

Самостійна робота студента:

1. Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять.
2. Виконання індивідуальних завдань за темою : «Скасування рішень органів державної фіскальної служби».
3. Вивчення лекційного матеріалу ,підготовка до опитування. Виконання ситуаційних завдань.
4. Виконання індивідуальних завдань за темою : « Особливості оподаткування суб'єктів туристичної діяльності податком на прибуток в Україні».
5. Виконання індивідуальних завдань за темою : « Особливості оподаткування ПДВ та єдиного податку об'єктів туристичної галузі.
6. Виконання індивідуальних завдань за темою: «Оподаткування виплат заробітної плати на підприємстві».
7. Особливості обліку інших видів зовнішньоекономічних операцій.

Шифр Спеціальності 071	Спеціальність: Облік та оподаткування ОПП: Облік і аудит	Сторінка 1 з 4
----------------------------------	--	----------------

Кафедра Економічної теорії, обліку та оподаткування

16) Основна література:

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій від 30.11.1999 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
3. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ МФУ від 13.03.1998 р. №59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98#Text>
4. Класифікатор іноземних валют та банківських металів: постанова Правління НБУ від 04.02.1998 р. №34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0521500-98#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. №4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ МФУ від 07.02.2013 р. №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ МФУ від 08.10.1999 р. №237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ МФУ від 31.01.2000 р. №20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ МФУ від 29.11.1999 р. №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ МФУ від 31.12.1999 р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін іноземних курсів»: наказ МФУ від 10.08.2000 р. №193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: наказ МФУ від 18.10.1999 р. №242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ МФУ від 20.10.1999 р. №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ МФУ від 30.11.1999 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
16. Про валюту і валютні операції: закон України від 21.06.2018 р. №2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
17. Про зовнішньоекономічну діяльність: закон України від 16.04.1991 р. №959-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>
18. Про ліцензування видів господарської діяльності: закон України від 02.03.2015 р. №222-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19#Text>
19. Про туризм: закон України від 15.09.1995 р. №324/95-BP. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/324/95-%D0%B2%D1%80#Text>
20. Про фінансовий лізинг: закон України від 04.02.2021 р. №1201-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1201-20#Text>

Шифр Спеціальності 071	Спеціальність: Облік та оподаткування ОПП: Облік і аудит	Сторінка 1 з 4
----------------------------------	--	----------------

Кафедра Економічної теорії, обліку та оподаткування

17) Додаткові джерела:

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: посібник / Чернікова І.Б., Дергільова Г.С., Нестеренко І.В. Х.: Видавництво «Форту», 2015. 200 с.
2. Волкова І.А. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / Волкова І.А., Реслер М.В., Калініна О.Ю. К.: Центр учбової літератури, 2011. 304 с.
3. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності: навч. посіб. К.: Знання, 2014. 541 с.
4. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності: підручник. К.: Центр навчальної літератури, 2022. 282 с.
5. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навч. посіб. / За ред. О.В. Шкурупій. К.: Центр учбової літератури, 2012. 247 с.
6. Карпенко О.В. Облік за видами економічної діяльності: опорний конспект лекцій. Полтава: ПУЕТ, 2019. 182 с.
7. Колісник Г.М. Бухгалтерський облік в туризмі: навчальний посібник. Ужгород: Вид-во УжНУ «Говерла», 2016. 140 с.
8. Крупка Я.Д., Клинич М.Б., Сафарова А.Т. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: підручник. Луцьк: Вежа-Друк, 2016. 452 с.
9. Лучко М.Р. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 356 с.
10. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. С.О. Кузнецова. Х.: Видавництво Іванченко І.С., 2019. 221 с.
11. Плетос С.В. Облік та аудит у туристичній сфері: конспект лекцій. Одеса: ОДЕКУ, 2020. 131 с.
12. Рудницький В.С. Облік зовнішньоекономічної діяльності: підручник. Львів: «Магнолія 2006», 2014. 280 с.
13. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: підручник / Н.М. Ткаченко. К.: А.С.К., 2012. 784 с.
14. Тюріна Н.М. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2013. 408 с.
15. Шот А.П. Облік і оподаткування за видами економічної діяльності. Опорний конспект лекцій. Львів: 2018. 117 с.

18) Система оцінювання навчальних досягнень (розподіл балів):

Поточне оцінювання			Підсумковий контроль	Сума
ПРН.01	ПРН.02	ПРН.03		
20	20	30	30	100

19) Умови допуску до підсумкового контролю:

Здобувач, який не виконав вимог робочої програми по змістових модулях, не допускається до складання підсумкового контролю. В цьому разі він повинен виконати визначене викладачем додаткове завдання по змісту відповідних змістових модулів в період між основною та додатковою сесіями.

20) Політика щодо академічної доброчесності:

Тексти індивідуальних завдань (в т.ч. у разі, коли вони виконуються у формі презентацій або в інших формах) можуть перевірятись на плагіат. Для цілей захисту індивідуального завдання оригінальність тексту має складати не менше 70%.

Списування під час тестування та інших опитувань, які проводяться у письмовій формі, заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). У разі виявлення фактів списування з боку здобувача він отримує інше завдання. У разі повторного виявлення призначається додаткове заняття для проходження тестування.

21) Посилання на сторінку електронного навчально-методичного комплексу дисципліни:

<http://org2.knuba.edu.ua>