

Рекомендовано  
на засіданні кафедри  
обліку і аудиту  
протокол № 1 від 31 серпня 2021 р.

### СИЛАБУС З ДИСЦИПЛІНИ

## ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ В СФЕРІ ПОСЛУГ

I семестр 2021-2022 навчального року

освітній рівень другий (магістр)

галузь знань 07 Управління та адміністрування

спеціальність 075 Маркетинг

освітня програма:

- маркетинг

Час та аудиторія проведення занять: згідно розкладу - <http://rasp.kart.edu.ua/>

#### 1. Команда викладачів:

Лектор:

Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук, доцент),

Контакти: +38 (057) 730-10-66, e-mail: [viktoriaorlova@kart.edu.ua](mailto:viktoriaorlova@kart.edu.ua)

Години прийому та консультації: кожен вівторок з 14.00-15.00

Розміщення кафедри: місто Харків, майдан Фейєрбаха, 7, 3 корпус, 2 поверх, 210 аудиторія.

Веб сторінка курсу: <http://do.kart.edu.ua/>

Додаткові інформаційні матеріали: <http://metod.kart.edu.ua>



# **ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ В СФЕРІ ПОСЛУГ**

I семестр 2021-2022 н.р  
силабус

**для здобувачів ОПП «Маркетинг» другого (магістерського) рівня**

**Команда викладачів:**

<b>Лектор:</b> Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук)
<b>Контакти:</b> <a href="mailto:viktoriiakorlova@kart.edu.ua">viktoriiakorlova@kart.edu.ua</a>
<b>Викладач практичних занять</b> Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук)
<b>Контакти:</b> <a href="mailto:viktoriiakorlova@kart.edu.ua">viktoriiakorlova@kart.edu.ua</a>
<b>Години прийому та консультацій:</b> 13.00-14.00 четвер

Становлення ринкової економіки в Україні, поява нових господарських структур різних форм власності, розвиток міжнародних економічних зв'язків зумовлюють необхідність удосконалення обліку як складової частини економічної інформації, необхідної для управління на всіх рівнях. Управління підприємством вимагає систематичної інформації про здійснювані господарські процеси, їх характер і обсяг, про наявність матеріальних трудових і фінансових ресурсів. Основним джерелом такої інформації є дані бухгалтерського обліку, які систематизуються у звітність.

Метою викладання навчальної дисципліни «Облік і оподаткування в сфері послуг» є: формування в майбутніх спеціалістів фундаментальних знань і освоєння основ бухгалтерського обліку в підприємствах сфері послуг, опанування методикою обліку витрат на виробництво туристичного та готельного продукту; засвоєння студентами теоретичних основ та оволодіння практичними навиками обліку доходів від реалізації туристичних, готельних послуг, продукції ресторанного бізнесу; засвоєння студентами особливостей податкового і бухгалтерського обліку туроператора і турагента; формування професійних навичок обліку формування та використання фінансових результатів в сфері послуг.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

*Загальні компетентності (ЗК):*

ЗК 1 Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК 3 Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

*Спеціальні (фахові) компетентності (СК):*

СК 1 Здатність логічно і послідовно відтворювати та застосовувати знання з найновіших теорій, методів і практичних прийомів маркетингу.

СК 4 Здатність демонструвати творчий підхід до роботи за фахом.

### Чому ви маєте обрати цей курс?

Зміст курсу, який вивчається дозволяє використовувати облікову інформацію для контролю за рухом запасів, ефективним використанням грошових коштів, сприяти своєчасності розрахунків, робити оцінку фінансового стану підприємств в сфері послуг, оцінку показників ефективності використання трудових і фінансових ресурсів.

### Огляд курсу

Цей курс, який вивчається з вересня по грудень формує у фахівців фундаментальні знання та професійні навички з формування, узагальнення та використання облікової інформації, яка дозволить знайти найбільш ефективну форму надання послуг.

Курс надає знання з сутності бухгалтерського обліку, його основних принципів, характеристики об'єктів, прийомів і способів бухгалтерського обліку, основ організації обліку і звітності за товарними операціями, формування показників грошових потоків, склад витрат у формуванні готельних послуг, порядок формування доходів і витрат підрозділів ресторанного господарства, фінансових результатів підприємств в сфері послуг і відображення їх в звітності, облік зобов'язань, зміст фінансових та податкових ресурсів підприємств послуг тощо.

Курс складається з однієї лекції щотижня та пів практичного заняття щотижня в першому семестрі, супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями та індивідуальними завданнями у вигляді рефератів. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні питання протягом обговорень в аудиторії та при виконання індивідуальних занять.

## ***Облік і оподаткування в сфері послуг / схема курсу***

<b><i>Поміркуй</i></b>	Лекції	<b><i>Виконай</i></b>
	Довідковий матеріал	
	Презентації	
	Обговорення в аудиторії	
	Групові завдання	
	Індивідуальні консультації	
	Залік/іспит	

Практичні заняття курсу передбачають виконання групових проектів з ведення документообігу господарських операцій з надання послуг та презентацію власних проектів щодо ефективності документообігу цієї сфери діяльності. Виконання завдання супроводжується зануренням у суміжні дисципліни, що доповнюють теми, та формує у студента інформаційну та комунікативну компетентності.

### Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, лекційні матеріали, завдання та правила оцінювання курсу)

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати підчас підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції. Ви повинні бути готовими до дискусій та мозкових штурмів – ми хочемо знати, що ви думаєте!

## Теми курсу

### Модуль 1.

#### **Змістовий модуль 1. Бухгалтерський облік в системі управління підприємством.**

Тема 1. Особливості організації обліку у сфері послуг

Тема 2. Сутність і значення бухгалтерського обліку як основи підприємницької діяльності, його предмет і метод

Тема 3. Документальне оформлення операцій з виконання робіт та надання послуг

Тема 4. Рахунки бухгалтерського обліку та подвійний запис

Тема 5. Облік необоротних активів

### Модуль 2.

#### **Змістовий модуль 2. Принципи побудови обліку.**

Тема 6. Облік витрат діяльності підприємства

Тема 7. Облік грошових коштів та розрахунків

Тема 8. Бухгалтерський облік туристичної діяльності

Тема 9. Особливості оподаткування туристичної діяльності

## Лекції та практичні заняття

Список основних лекцій курсу наведений нижче. Пильнуйте за змінами у розкладі.

### **План лекцій та практичних занять перший семестр вивчення дисципліни**

тиждень	Кількість годин	Тема лекцій	Тиждень/ години	Тема практичних занять
1	2	Особливості організації обліку у сфері послуг	2	Послуги: правові основи діяльності та їх класифікація. Основи бухгалтерського обліку на підприємствах сфери послуг
2	4	Сутність і значення бухгалтерського обліку як	2	Бухгалтерський облік, його сутність та значення. Предмет

		основи підприємницької діяльності, його предмет і метод		бухгалтерського обліку. Метод бухгалтерського обліку та його елементи
3	2	Документальне оформлення операцій з виконання робіт та надання послуг	2	Поняття про документи та документацію. Класифікація документів. Документальне оформлення операцій з надання послуг
4-5	4	Рахунки бухгалтерського обліку та подвійний запис	2	Система рахунків бухгалтерського обліку та подвійний запис.
6-7	4	Облік необоротних активів	2	Облік необоротних активів
<b>Модульний контроль знань</b>				
9	2	Облік витрат діяльності підприємства	1	Облік витрат за видами діяльності
10-11	4	Облік грошових коштів та розрахунків	2	Облік касових операцій та безготівкових розрахунків. Облік дебіторської заборгованості
12-13	4	Бухгалтерський облік туристичної діяльності	1	Облік надання туристичних послуг
14-15	4	Особливості оподаткування туристичної діяльності	1	Туристична діяльність в Україні та її державне регулювання. Оподаткування туристичної діяльності податками та зборами
<b>Модульний контроль знань</b>				
<b>Разом 30 годин</b>			<b>Разом 15 годин</b>	

## Правила оцінювання

При заповненні заліково-екзаменаційної відомості та залікової книжки (індивідуального навчального плану) студента, оцінка, виставлена за 100-бальною шкалою, повинна бути переведена до національної шкали (5, 4, 3,) та шкали ECTS (A, B, C, D, E)

Визначення назви за державною шкалою(оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	<b>Відмінно</b> – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	<b>Дуже добре</b> – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	<b>Добре</b> – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	<b>Задовільно</b> - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	<b>Достатньо</b> – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E
НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	<b>Незадовільно</b> – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX

	<b>Незадовільно</b> - необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F
--	---	-----	---

#### Завдання на самостійну роботу:

Студентам пропонується обрати один з 5 варіантів тем для самостійного виконання проекту впродовж семестру. За вчасне та вірне виконання завдання нараховується **20 балів до поточного модульного контролю**. За вчасне та частково вірне виконання – від 15 до 25 балів. За невиконане завдання бали не нараховуються. Необхідний обсяг виконання завдання складає 50% на перший модульний контроль і 100% на другий модульний контроль. Перебіг поточного виконання завдання та питання для обговорення надсилаються на e-mail викладача або перевіряються ним особисто.

	Теми проектів
1	Особливості підприємств сфери туризму та готельно-ресторанного господарства як об'єкта бухгалтерського обліку
2	Основні поняття про туристичну та готельно-ресторанну діяльність. Основні особливості туристичної та готельно-ресторанної діяльності
3	Основи бухгалтерського обліку діяльності готельного господарства
4	Основні принципи організації бухгалтерського обліку в туристичній діяльності
5	Облік діяльності турагента

#### Ступінь залученості:

Мета участі в курсі – залучити вас до дискусії, розширити можливості навчання для себе та своїх однолітків та дати вам ще один спосіб перевірити свої погляди на питання ефективності ТОП-менеджменту бухгалтерської справи. Участь буде оцінюватися на основі кількості та вірності ваших відповідей. Питання, хоча й заохочуються, однак не оцінюються в цьому блоці. Ми намагаємося надати всім студентам рівні та справедливі можливості для підвищення власною залученості. **Максимальна сума становить 10 балів.**

#### Практичні заняття:

Оцінюються за відвідуваннями (до 3 балів), ступенем залученості (до 7 балів) та стислою презентацією виконаного завдання (до 5 балів).

**Максимальна сума становить 15 балів.**

#### Модульне тестування:

Оцінюються за вірними відповідями на тестові модульні питання (20 питань в тесті, кожна вірна відповідь оцінюється в 2 бали). **Максимальна кількість становить 40 балів за модуль.**

#### Залік:

Студент отримує залік за результатами модульного 1-го та 2-го контролю шляхом накопичення балів. Максимальна кількість балів, яку може отримати студент становить 100 (до 60 балів поточного контролю та до 40 балів тестування). Середнє арифметичне суми модульних оцінок складає заліковий бал. Якщо студент не погоджується із запропонованими балами він може підвищити їх на заліку, відповівши на питання викладача (Додаток 1).

## **Програмні результати навчання:**

Таблиця 1 – Матриця відповідності програмних результатів навчання, освітніх компонентів, методів навчання та оцінювання дисципліни «Основи оподаткування в сфері послуг»

Результати навчання	Методи навчання	Форми оцінювання
РН1 Знати і вміти застосовувати у практичній діяльності сучасні принципи, теорії, методи і практичні прийоми маркетингу.	Виконання студентами індивідуального завдання щодо застосовування процедури обліку і контролю на підприємстві	Поточне оцінювання під час практичних занять з підсумковою оцінкою після здачі індивідуального завдання
РН2 Вміти адаптувати і застосовувати нові досягнення в теорії та практиці маркетингу для досягнення конкретних цілей і вирішення задач ринкового суб'єкта.		
РН 9 Розуміти сутність та особливості застосування маркетингових інструментів у процесі прийняття маркетингових рішень.		
РН 3 Планувати і здійснювати дослідження у сфері маркетингу, аналізувати його результати і обґрунтовувати ухвалення ефективних маркетингових рішень в умовах невизначеності.	Використання для ведення бухгалтерського обліку нормативних документів та положення облікової політики підприємства.	Перевірка індивідуального завдання за визначеною тематикою
РН 12 Здійснювати діагностування та стратегічне й оперативне управління маркетингом задля розробки та реалізації маркетингових стратегій, проектів і програм.	Складання форми облікових реєстрів і внутрішньої звітності для забезпечення керівництва суб'єкта господарювання необхідною інформацією	Перевірка індивідуального завдання за визначеною тематикою
РН 4 Вміти розробляти стратегію і тактику маркетингової діяльності з урахуванням крос-функціонального характеру її реалізації.	Складання первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, внутрішньої (фінансову, податкову, управлінську) звітності (фото, відео, текст), публічна демонстрація та дискусійне обговорення	Перевірка під час виступу
РН 8 Використовувати методи між особистої комунікації в ході вирішення колективних задач, ведення переговорів, наукових дискусій у сфері маркетингу.	Проблемний виклад матеріалу щодо застосування інструментів реклами, самостійна робота з науковими джерелами	Поточне оцінювання під час практичних занять
РН 10 Обґрунтувати маркетингові рішення на рівні ринкового суб'єкту із застосуванням сучасних управлінських принципів, підходів, методів, прийомів.	Виконання студентами індивідуального завдання щодо обґрунтування застосування тих чи інших процедур обліку і контролю.	Перевірка індивідуального завдання
РН 13 Керувати маркетинговою діяльністю ринкового суб'єкта, а також його підрозділів, груп і мереж, визначати критерії та показники її оцінювання.	Здатність до захисту своїх прав на базі норм чинного законодавства (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України»,	Оцінювання під час дискусійного обговорювання на практичних заняттях

<p>РН 14 Формувати маркетингову систему взаємодії, будувати довгострокові взаємовигідні відносини з іншими суб'єктами ринку.</p> <p>РН 16 Усвідомлювати важливість соціальної відповідальності за прийняті рішення у професійній діяльності, дотримуватись морально культурних цінностей.</p>	<p>«Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») та демократичних принципів суспільства.</p>	
---	--	--

### **Команда викладачів:**

**Орлова Вікторія Миколаївна** (<https://kart.edu.ua/staff/orlova-viktorija-mikolaivna>) – лектор з питань бухгалтерського обліку в УкрДУЗТ. Отримала ступінь к.е.н. за спеціальністю 08.00.03 «Економіка та управління національним господарством» у 2011 році. Є сертифікованим бухгалтером-практиком САР.

Напрямки наукової діяльності: фінансовий облік, аудит, оподаткування.

### **Кодекс академічної доброчесності**

Порушення Кодексу академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту є серйозним порушенням, навіть якщо воно є ненавмисним. Кодекс доступний за посиланням:

<http://kart.edu.ua/documentu-zvo-ua>

Зокрема, дотримання Кодексу академічної доброчесності УкрДУЗТ означає, що вся робота на іспитах та заліках має виконуватися індивідуально. Під час виконання самостійної роботи студенти можуть консультуватися з викладачами та з іншими студентами, але повинні самостійно розв'язувати завдання, керуючись власними знаннями, уміннями та навичками. Посилання на всі ресурси та джерела (наприклад, у звітах, самостійних роботах чи презентаціях) повинні бути чітко визначені та оформлені належним чином. У разі спільної роботи з іншими студентами над виконанням індивідуальних завдань, ви повинні зазначити ступінь їх залученості до роботи.

### **Інтеграція студентів із обмеженими можливостями**

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства.

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.

Доступ до матеріалів дистанційного навчання з цього курсу можна знайти за посиланням: <http://do.kart.edu.ua/>



**ПИТАННЯ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ІСПИТУ  
З ДИСЦИПЛІНИ «ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ В СФЕРІ ПОСЛУГ»**

1. Особливості підприємств сфери туризму та готельно-ресторанного господарства як об'єкта бухгалтерського обліку.
2. Особливості обліку витрат за статтями калькуляції в готелях.
3. Основні поняття про туристичну та готельно-ресторанну діяльність. Основні особливості туристичної та готельно-ресторанної діяльності.
4. Передумови здійснення туристичної діяльності та облік виконання договорів.
5. Методи обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості туристичних та готельних послуг.
6. Основи бухгалтерського обліку діяльності готельного господарства.
7. Особливості обліку операцій в'їзного туризму.
8. Документальне оформлення та облік процесу реалізації тур продукту.
9. Особливості обліку операцій виїзного туризму.
10. Облік формування та використання фінансових результатів в туризмі.
11. Особливості бухгалтерського обліку активів готельного господарства.
12. Облік витрат за статтями калькуляції в туризмі.
13. Особливості обліку витрат в структурних підрозділах готелів.
14. Облік формування та використання фінансових результатів готельного господарства.
15. Облік витрат операційної діяльності, що не включаються в собівартість туристичних послуг (адміністративних, на збут, іншої операційної діяльності).
16. Облік витрат операційної діяльності, що не включаються в собівартість готельних послуг.
17. Основні принципи організації бухгалтерського обліку в туристичній діяльності.
18. Характеристика об'єкта обліку та склад інформації, необхідної для управління господарською діяльністю і складання звітності в туризмі.
19. Облік розрахунків по претензіях туристів, анульованих замовленнях та поверненим путівках туристам.
20. Характеристика об'єкта обліку та склад інформації, необхідної для управління господарською діяльністю і складання звітності в готелях.
21. Облік витрат, що формують туристичний продукт (структура і класифікація).
22. Організація аналітичного обліку витрат на виробництво туристичного продукту.
23. Облік діяльності турагента.
24. Нормативна база та передумови здійснення туристичної діяльності.
25. Облік витрат, що формують готельний продукт.
26. Організація аналітичного обліку витрат на виробництво готельного продукту.
27. Облік доходу від реалізації туристичних послуг.
28. Особливості обліку доходу від надання послуг готелями.
29. Особливості обліку ОЗ, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів в готельних господарствах.
30. Особливості обліку оборотних активів готельних підприємств.
31. Облік пасивів (власного капіталу та зобов'язань) готельних господарств.