

СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ



Бухгалтерський та податковий консалтинг ЗЕД

спеціальність	не обмежено	обов'язковість дисципліни	вибіркова
освітня програма	не обмежено	факультет	Економічних відносин та фінансів
освітній рівень	не обмежено	кафедра	Обліку, аудиту та оподаткування

ВИКЛАДАЧ

Акімова Наталія Сергіївна



Вища освіта – спеціальність Облік і оподаткування
Науковий ступень - кандидат економічних наук 08.00.12 «Бухгалтерський облік і аналіз господарської діяльності»
Вчене звання – професор кафедри бухгалтерського обліку та аудиту
Досвід роботи – 38 років
Показники професійної активності з тематики курсу:

- авторка методичних розробок з обліку, аудиту та оподаткування;
- співавторка навчальних посібників з обліку, аудиту та оподаткування у т.ч. з грифом МОН;
- співавторка тематичних публікацій;
- учасниця наукових і методичних конференцій, науково-дослідної роботи за господарсько-договірною тематикою та бюджетних НДР.

телефон	0992507838 0677753939	електронна пошта	akimovans@ukr.net	дистанційна підтримка	ZOOM
---------	--------------------------	------------------	-------------------	-----------------------	------

До викладання дисципліни долучені:

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ (ДИСЦИПЛІНУ)

Мета	Метою викладання навчальної дисципліни Бухгалтерський та податковий консалтинг зовнішньоекономічної діяльності є отримання знань та практичних навичок щодо техніки проведення зовнішньоекономічних операцій, специфіки їх оподаткування, вивчення специфіки консультування в сфері фінансів, обліку і управління ЗЕД, відображення у фінансовій звітності результатів їх здійснення на засадах використання сучасних методів аналізу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством у сфері ЗЕД
Формат	лекції, лекції-презентації, лекції-обговорення, диспути, практичні заняття, самостійна робота, тренінги, індивідуальні завдання
Деталізація результатів навчання і форм їх контролю	<p>З метою кращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни «Бухгалтерський та податковий консалтинг ЗЕД» студенти повинні:</p> <ul style="list-style-type: none">- знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;- розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері ЗЕД підприємств;- визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;- формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;- володіти методичним інструментарієм обліку, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;- вміти здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку та оподаткування ЗЕД- вміти використовувати обліково-аналітичне забезпечення для потреб консультування та управління зовнішньоекономічною діяльністю господарюючих суб'єктів
Обсяг і форми контролю	Зкредити ECTS (90 годин): 16 години лекції, 14 години лабораторно-практичні; модульний контроль (2 модулі); підсумковий контроль-залік,
Вимоги викладача	вчасне виконання завдань, активність, командна робота модульний контроль (2 модулі)
Умови зарахування	Згідно з навчальним планом

СТРУКТУРА ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ (ДИСЦИПЛІНИ)

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНСУЛЬТАЦІЙНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ЗА ЗОВНІШНЬОТОРГІВЕЛЬНИМИ КОНТРАКТАМИ З НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Лекція 1.	Тема 1. Міжнародні правила та вимоги національного законодавства як теоретичний базис облікового зовнішньоекономічного консалтингу підприємств України	Практичне заняття 1(ПЗ 1)	Поняття зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД). Види, суб'єкти, органи державного регулювання ЗЕД. Ліцензування та квотування експорту (імпорту) як форми державного регулювання ЗЕД. Порядок постановки на облік суб'єктів ЗЕД митними органами. Зовнішньоекономічні договори (контракти). Міжнародні правила Інкотермс.	Самостійна робота	Порядок визначення витрат покупця (імпортера) і продавця (експортера), у відповідності до базисної умови постачання, затвердженої у контракті.
Лекція 2.	Тема 2. Методичні та законодавчі основи відображення операцій в іноземній валюті в бухгалтерському обліку підприємства-замовника консалтингових послуг		Сутність поняття «іноземна валюта». Класифікація валютних цінностей за Законом про валюту та валютні операції. Відмінності «валютних операцій» і «операцій в іноземній валюті». Критерії визнання валютних операцій в обліку. Сутність поняття «Курсова різниця». Дата балансу і дата здійснення валютної операції. Види курсових різниць: операційні та неопераційні; позитивні та від'ємні. Порядок відображення курсових різниць у фінансовій звітності підприємств - замовника консалтингових послуг.		Переоцінка монетарних статей балансу. Балансова вартість валюти. Порядок розрахунку курсових різниць за монетарними статтями балансу.
Лекція 3.	Консультаційні рекомендації щодо обліку операцій конвертації валют на Міжбанківському валютному ринку України	ПЗ 2	Перелік банківських операцій, за якими законодавчо дозволено проводити розрахунки в іноземній валюті. Порядок розрахунків між резидентами України і нерезидентами за валютними операціями. Види банківських рахунків юридичних осіб - резидентів. Порядок відкриття рахунків в іноземній валюті в банківських установах України. Техніка проведення конвертації іноземної валюти підприємством.		Кодування банківських рахунків за стандартом IBAN. Уповноважений банк. Класифікатор іноземних валют, затверджений Національним банком України.
Лекція 4.	Нормативний базис облікового експортного консалтингу – техніка проведення і відображення в обліку експортних операцій українського підприємства		Поняття експорту та реекспорту. Граничний строк розрахунків за операціями експорту товарів. Поняття митної та контрактної вартості товару. Порядок митного оформлення експорту. Митна декларація. Порядок нарахування податку на прибуток, мита, податку на додану вартість (ПДВ) за експортними операціями підприємства. Порядок нарахування доходів від експортних операцій підприємства. Особливості оподаткування при здійсненні експортних операцій		Законодавчо встановлені поняття для опису перебування товарів у митних режимах. Особливості митного режиму «експорт».

Лекція 5	Тема 5. Консалтингові послуги щодо порядку проведення та обліку імпорتنих операцій резидентів		Зміст поняття «імпорт товарів». Сутність митного режиму «імпорт». Методи визначення митної вартості товарів. граничний строк розрахунків за операціями імпорту товарів. Порядок нарахування та сплати мита, акцизного податку, податку на додану вартість (ПДВ), податку на прибуток за імпортними операціями підприємств-резидентів. Платники та бази оподаткування. Особливості оподаткування при здійсненні імпорتنих операцій		Формування облікової вартості імпортованих товарів. Складові початкової вартості імпортованих активів.
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. КОНСАЛТИНГОВИЙ СУПРОВІД ПРОВЕДЕННЯ ТА ОБЛІКУ ІНШИХ ВИДІВ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА					
Лекція 6	Законодавчі основи консалтингу щодо проведення та обліку бартерних і посередницьких зовнішньоекономічних операцій підприємств України	ПЗ 3	Порядок здійснення операцій за контрактами зовнішньоекономічного бартеру. Нормативні обмеження щодо проведення бартерних операцій в сфері ЗЕД. граничні терміни проведення бартерних ЗЕД-операцій. Митний і податковий контроль за строками проведення товарообмінних операцій українських підприємств з нерезидентами. Оподаткування бартерних операцій з нерезидентом. Види посередників у сфері ЗЕД. Законодавча база проведення комісії та консигнації при зовнішній торгівлі.		Техніка проведення бартерних операцій з нерезидентами. Порядок укладення угод та техніка здійснення зовнішньоекономічних операцій комісії та консигнації.
Лекція 7	Консультаційні рекомендації щодо техніки здійснення та обліку операцій резидентів з давальницькою сировиною	ПЗ 4	Поняття «операція з давальницькою сировиною». Митні режими переробки на митній території України та за межами митної території. Критерії визнання товарів українськими та іноземними.. Оподаткування толінгових операцій при їх замовленні та виконанні. Особливості здійснення, порядок оподаткування та обліку толінгових операцій при ввезенні давальницької сировини іноземного замовника на митну територію України та переробці її українським підприємством-виконавцем.	Самостійна робота	Порядок отримання дозволу митного органу на переробку товарів. Терміни переробки давальницької сировини
Лекція 8	Консалтингові послуги з декларування та звітування підприємства за валютними операціями з нерезидентами	ПЗ 5	Порядок представлення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) активів, зобов'язань і капіталу підприємства, вартість яких виражена в іноземній валюті. Відображення в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) доходів і витрат підприємства в іноземній валюті. Оформлення податкових накладних за експортно-імпортними операціями підприємства у системі електронного декларування ПДВ. Звітування щодо валютних операцій підприємства у Декларації з податку на прибуток.		

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ТА МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Література	<ol style="list-style-type: none"> 1. Податковий кодекс України від 2.12.2010 № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17. 3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21) «Вплив змін валютних курсів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_022. 4. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств : навч. посіб / за ред. Ю. Г. Козака, О. О. Сукач, Д. М. Бурлаченко. – 6-те вид., перероб. та доп. – Київ : Центр учбової літератури, 2020. – 268 с 5. Облік міжнародних операцій : навчальний посібник / О. В. Кравченко, А. В. Дмитренко. – Суми : Сумський державний університет, 2022. – 216 с. 6. Огійчук М. Ф. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / М. Ф. Огійчук. – Київ : Алерта, 2019. – 332 с. 7. Танасієва М. М. Облік і оподаткування зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / М. М. Танасієва. Чернівці : Технодрук, 2021. 100 с. 8. Янчева Л.М., Акімова Н.С., Топоркова О.В. та ін. Облік ЗЕД. : Навчальний посібник. Харків.: Видавництво «Форт», 2013. 456 с. 	Методичне забезпечення	<ol style="list-style-type: none"> 1. РОБОЧА ПРОГРАМА вибіркової навчальної дисципліни БУХГАЛТЕРСЬКИЙ І ПОДАТКОВИЙ КОНСАЛТИНГ ЗЕД. для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Облік, аудит та податковий консалтинг», ДБТУ, 2024 2. Опорний конспект лекцій з дисципліни «Облік міжнародних розрахунково-кредитних операцій» для студентів спеціальності 071 «Облік та оподаткування» / О.В. Топоркова, Ільченко М.О. : - Харків. ХДУХТ. 2016
------------	---	------------------------	---

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ

СИСТЕМА		% від остаточної оцінки БАЛИ	ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ОЦІНЮЄТЬСЯ
Підсумкове оцінювання	100 бальна ECTS (стандартна)	до 50	50% від усередненої оцінки за виконання практичної роботи
		до 50	підсумкове тестування
Поточне оцінювання	100 бальна сумарна	до 50	відповіді на тестові питання
		до 20	усні відповіді на практичних заняттях
		До 30	результат засвоєння блоку самостійної роботи

НОРМИ АКАДЕМІЧНОЇ ЕТИКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Всі учасники освітнього процесу (в тому числі здобувачі освіти) повинні дотримуватися кодексу академічної доброчесності та вимог, які прописані у положенні «Про академічну доброчесність учасників освітнього процесу ДБТУ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, поважати гідність один одного, проявляти доброзичливість, чесність, відповідальність.

