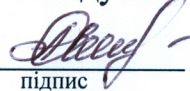


**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСІЛКИ
«ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ»**

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

 А.І. Мілька
підпис ініціали, прізвище

«30» червня 2022 року

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

освітня програма «Облік і аудит»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
код назва спеціальності

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
код назва галузі знань

ступінь вищої освіти бакалавр
бакалавр, магістр, доктор філософії

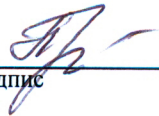
Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)» схвалена та рекомендована до використання в освітньому процесі на засіданні кафедри бухгалтерського обліку і аудиту.
Протокол від «30» червня 2022 року № 11.

Полтава 2022

Укладач: Прохар Н.В., доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, к.е.н.,
доцент

ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньої програми «Облік і аудит» спеціальності «Облік і оподаткування»
ступеня бакалавра


підпис Н.В. Прохар
ініціали, прізвище

«30» червня 2022 року

Зміст

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни	4
Розділ 2. Перелік компетентностей та програмні результати навчання	4
Розділ 3. Програма навчальної дисципліни	6
Розділ 4. Тематичний план вивчення навчальної дисципліни	8
Розділ 5. Оцінювання результатів навчання	21
Розділ 6. Інформаційні джерела	22
Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни	24

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни

Таблиця 1 - Загальна характеристика навчальної дисципліни

Місце у структурно-логічній схемі підготовки	<i>Пререквізити: Економічна теорія, Основи бухгалтерського обліку, Фінансовий облік (базовий рівень), Фінансовий облік (поглиблений рівень), Облік і звітність в оподаткуванні.</i> <i>Постреквізити: Облік за видами економічної діяльності, Аудит, Звітність підприємства, Автоматизація складання звітності, Фінансово-господарський контроль, Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті.</i>	
Мова викладання	українська	
Статус дисципліни:	варіативна.	
Курс/семестр вивчення	4 курс, 8 семестр	
Кількість кредитів ЄКТС/ кількість модулів	5/2	
Денна форма навчання:		
Кількість годин: – загальна кількість: 1 семестр _____, 2 семестр - 150		
- лекції: 20		
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 40		
- самостійна робота: 90		
- вид підсумкового контролю (ПМК, екзамен): ПМК		
Заочна форма навчання:		
Кількість годин: – загальна кількість: 1 семестр _____, 2 семестр - 150		
- лекції: 10		
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 6		
- самостійна робота: 134		
- вид підсумкового контролю (ПМК, екзамен): ПМК		

Розділ 2. Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна та програмні результати навчання

Мета навчальної дисципліни: формування системи знань з теорії та практики ведення обліку в системі оподаткування та складання податкової звітності підприємствами – платниками податків і зборів (обов'язкових платежів).

Завдання навчальної дисципліни: оволодіння методикою складання податкової звітності; набуття навичок аналізу й застосування нормативних документів в діяльності підприємства з метою попередження порушень податкового законодавства.

Таблиця 2 - Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем. ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку,	ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК03. Здатність працювати в команді. ЗК04. Здатність працювати автономно.

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно - правових форм господарювання та видів економічної діяльності. ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах. ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування. ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії. ПР16. Володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності. ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття. ПР23. Зберігати та примножувати досягнення і цінності суспільства на основі розуміння місця предметної області у загальній системі знань, використовувати різні види та форми рухової активності для ведення здорового способу життя. ПР24. Володіти інноваційними тренінговими технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.	ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово. ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання. СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій. СК12. Здатність застосовувати інноваційні підходи під час виконання професійних обов'язків.

Розділ 3. Програма навчальної дисципліни

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ І. ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА З ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ, ЯКІ ПОВ'ЯЗАНІ З ОПЛАТОЮ ПРАЦІ ПРАЦІВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 1. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства

Зміст та структура Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Порядок складання декларації та додатків до неї. Особливості формування показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства в сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларації з податку на прибуток підприємств до контролюючих органів. Терміни сплати податку на прибуток до бюджету.

Тема 2. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість

Зміст та структура Податкової декларації з податку на додану вартість. Порядок складання декларації та додатків до неї в сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету.

Тема 3. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Зміст та структура Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору. Особливості формування показників Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах. Порядок подання звіту до контролюючих органів. Терміни сплати єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України.

Тема 4. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Зміст та структура Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору. Особливості формування показників Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах. Порядок подання звітності до контролюючих органів. Терміни сплати податків із доходу працівників до бюджету.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ ІІ. ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ІНШИХ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИХ І МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Тема 5. Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів)

Зміст та структура Податкової декларації з рентної плати. Порядок складання декларації та додатків-розрахунків до неї. Особливості формування показників Податкової декларації з рентної плати в сучасних інформаційних системах. Порядок

подання декларації до контролюючих органів. Терміни сплати рентної плати до бюджету.

Тема 6. Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)

Зміст та структура Декларації акцизного податку. Порядок складання декларації та додатків-розрахунків до неї. Особливості формування показників Декларації акцизного податку в сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларації до контролюючих органів. Терміни сплати акцизного податку до бюджету.

Зміст та структура Податкової декларації екологічного податку. Порядок складання декларації та додатків-розрахунків до неї. Особливості формування показників Податкової декларації екологічного податку в сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларації до контролюючих органів. Терміни сплати екологічного податку до бюджету.

Тема 7. Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів

Зміст та структура податкової звітності з місцевих податків і зборів: Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, Податкової декларації з транспортного податку, Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності), Податкової декларації збору за місця для паркування транспортних засобів, Податкової декларації туристичного збору. Порядок складання податкових декларацій з місцевих податків і зборів. Особливості формування показників податкових декларацій з місцевих податків і зборів у сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларацій з місцевих податків і зборів до контролюючих органів. Терміни сплати податків і зборів до бюджету.

Тема 8. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування

Зміст та структура Податкових декларацій платника єдиного податку третьої та четвертої групи. Порядок складання декларацій платниками єдиного податку. Особливості формування показників декларацій платниками єдиного податку третьої та четвертої групи в сучасних інформаційних системах. Порядок подання декларацій платниками єдиного податку до контролюючих органів. Терміни сплати єдиного податку третьої та четвертої групи до бюджету.

Тема 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства

Способи виправлення помилок у податковій звітності. Порядок накладення штрафних санкцій на платників за порушення податкового законодавства. Порядок оскарження рішень контролюючих органів.

Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни

**Таблиця 3 - Тематичний план навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»
(денна форма навчання)**

Назва теми (лекції) та питання теми (лекції)	Кількість годин	Назва теми та питання семінарського, практичного або лабораторного заняття	Кількість годин	Завдання самостійної роботи в розрізі тем	Кількість годин
Змістовий модуль 1. «ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА З ОBOB'ЯЗKOBИX ПЛATEЖИВ, ЯKИ ПОВ'ЯЗАНИ З OПЛATOЮ ПPAЦІ ПPAЦІBНИKІB ПІДПРИЄMCTBA»					
Тема 1. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства					
<u>Лекція 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства 1. Особливості обчислення податку на прибуток підприємства 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету	2	<u>Практичне заняття 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства 1. Платники податку на прибуток підприємства, об'єкт та база оподаткування 2. Ставки податку на прибуток 3. Склад доходів підприємства та їх відображення у первинних документах 4. Склад витрат підприємства та їх відображення у первинних документах 5. Порядок коригування фінансового результату на податкові різниці 6. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		<u>Практичне заняття 2.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства 1. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток в сучасних інформаційних системах 2. Терміни сплати податку на прибуток	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5

		підприємства до бюджету			
Тема 2. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість					
Лекція 2. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Особливості обчислення податку на додану вартість (ПДВ) 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету	2	Практичне заняття 3. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Платники ПДВ, об'єкт та база оподаткування, ставки ПДВ 2. Порядок складання податкової накладної та реєстрації у Єдиному реєстрі податкових накладних 3. Документи, що є підставою для нарахування податкового кредиту без податкової накладної 4. Дата виникнення та облік податкового зобов'язання з ПДВ 5. Дата виникнення та облік податкового кредиту з ПДВ 6. Порядок складання і подання Податкової декларації з ПДВ до контролюючих органів	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		Практичне заняття 4. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Порядок складання Податкової декларації з податку на додану вартість в сучасних інформаційних системах 2. Терміни сплати ПДВ до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Тема 3. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування					
Лекція 3. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 1. Особливості обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне	2	Практичне заняття 5. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 1. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ЄСВ 2. Порядок нарахування збору на	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4

соціальне страхування (ЄСВ) 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів 3. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду України		обов'язкове державне пенсійне страхування 3. Зміст та структура Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору 4. Порядок подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору			
		<u>Практичне заняття 6.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 1. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах 2. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Тема 4. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору					
<u>Лекція 4.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору 1. Особливості обчислення податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору до бюджету	2	<u>Практичне заняття 7.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору 1. Платники ПДФО, об'єкт оподаткування та ставки податку 2. Податкова соціальна пільга та її види 3. Порядок утримання ПДФО та військового збору із заробітної плати 4. Порядок складання та подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		<u>Практичне заняття 8.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору 1. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах 2. Терміни сплати податку на доходи	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5

		фізичних осіб та військового збору до бюджету			
Змістовий модуль 2. «ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ІНШИХ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИХ І МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ»					
Тема 5. Облік ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів)					
<u>Лекція 5.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення рентної плати 2. Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів 3. Терміни сплати рентної плати до бюджету	2	<u>Практичне заняття 9.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин та плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин 2. Особливості обчислення рентної плати за спеціальне використання води 3. Особливості обчислення рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів 4. Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		<u>Практичне заняття 10.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Порядок складання Податкової декларації з рентної плати в сучасних інформаційних системах 2. Терміни сплати рентної плати до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Тема 6. Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)					
<u>Лекція 6.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення акцизного	2	<u>Практичне заняття 11.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Платники акцизного податку, об'єкт	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані	4

податку 2. Особливості обчислення екологічного податку 3. Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів 4. Порядок складання та подання Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів 5. Терміни сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету		оподаткування та ставки податку 2. Порядок встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари 3. Дата виникнення та облік податкових зобов'язань з акцизного податку 4. Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів 5. Платники екологічного податку, об'єкт оподаткування, ставки податку 6. Порядок складання та подання Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів		викладачем, за темою	
		<u>Практичне заняття 12.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Порядок складання податкової звітності з акцизного податку в сучасних інформаційних системах 2. Порядок складання податкової звітності з екологічного податку в сучасних інформаційних системах 3. Терміни сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Тема 7. Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів					
<u>Лекція 7.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Порядок обчислення та відображення в звітності транспортного податку 3. Порядок обчислення та відображення в звітності плати за землю	2	<u>Практичне заняття 13.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Порядок обчислення та відображення в звітності транспортного податку 3. Порядок складання податкової звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та звітності	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4

		з транспортного податку в сучасних інформаційних системах 4. Терміни сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та транспортного податку до бюджету			
		<u>Практичне заняття 14.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності плати за землю 2. Порядок складання податкової звітності з плати за землю в сучасних інформаційних системах 3. Терміни перерахування плати за землю до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
<u>Лекція 8.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 2. Порядок обчислення та відображення в звітності туристичного збору 3. Терміни сплати місцевих податків і зборів до бюджету	2	<u>Практичне заняття 15.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 2. Порядок складання податкової звітності зі збору за місця для паркування транспортних засобів в сучасних інформаційних системах 3. Терміни сплати збору за місця для паркування транспортних засобів до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		<u>Практичне заняття 16.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності туристичного збору 2. Порядок складання податкової звітності з туристичного збору в сучасних інформаційних системах 3. Терміни сплати туристичного збору до бюджету	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5

Тема 8. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування					
Лекція 9. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи 2. Особливості обчислення єдиного податку IV групи 3. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи 4. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи 5. Терміни сплати єдиного податку до бюджету	2	Практичне заняття 17. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи 2. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи 3. Терміни сплати єдиного податку платниками першої-третьої групи до бюджету 4. Порядок складання податкової звітності платниками єдиного податку третьої групи в сучасних інформаційних системах	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		Практичне заняття 18. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1. Особливості обчислення єдиного податку IV групи 2. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи 3. Терміни сплати єдиного податку по IV групі до бюджету 4. Порядок складання податкової звітності платниками єдиного податку четвертої групи в сучасних інформаційних системах	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Тема 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних					

санкцій за порушення податкового законодавства					
<u>Лекція 10.</u> Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства 1. Способи виправлення помилок у податковій звітності 2. Порядок накладення штрафних санкцій на платників за порушення податкового законодавства 3. Порядок оскарження рішень контролюючих органів	2	<u>Практичне заняття 19.</u> Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства 1. Порядок подання нової звітної декларації (розрахунку) при виправленні помилок 2. Порядок подання уточнюючого розрахунку при виправленні помилок та сплати штрафних санкцій	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	4
		<u>Практичне заняття 20.</u> Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства 1. Види юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства 2. Види фінансових санкцій за порушення податкового законодавства 3. Особливості обчислення пені при несвоєчасній сплаті податків і зборів 4. Порядок оскарження рішень контролюючих органів	2	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	5
Разом	20	Разом	40	Разом	90

Таблиця 4 - Тематичний план навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)» (заочна форма навчання)

Назва теми (лекції) та питання теми (лекції)	Кількість годин	Назва теми та питання семінарського, практичного або лабораторного заняття	Кількість годин	Завдання самостійної роботи в розрізі тем	Кількість годин
Змістовий модуль 1. «ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА З ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ, ЯКІ ПОВ'ЯЗАНІ З ОПЛАТОЮ ПРАЦІ ПРАЦІВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА»					
Тема 1. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства					
<u>Лекція 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства 1. Особливості обчислення податку на прибуток підприємства 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету	1	<u>Практичне заняття 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства 1. Особливості обчислення податку на прибуток підприємства 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету 4. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток в сучасних інформаційних системах	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15
Тема 2. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість					
<u>Лекція 2.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Особливості обчислення податку на додану вартість (ПДВ) 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів	1	<u>Практичне заняття 2.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Особливості обчислення податку на додану вартість (ПДВ) 2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на додану вартість до контролюючих	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15

3. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету		органів 3. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету 4. Порядок складання Податкової декларації з податку на додану вартість в сучасних інформаційних системах			
Тема 3. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування					
<u>Лекція 3.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 1. Особливості обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів 3. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду України	1	<u>Практичне заняття 3.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 1. Особливості обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів 3. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду України 4. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	10
Тема 4. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору					
<u>Лекція 4.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору 1. Особливості обчислення податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих органів 3. Терміни сплати податку на доходи	2	<u>Практичне заняття 4.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору 1. Особливості обчислення податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору 2. Порядок складання і подання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору до контролюючих	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15

фізичних осіб та військового збору до бюджету		органів 3. Терміни сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору до бюджету 4. Порядок складання Об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору в сучасних інформаційних системах			
Змістовий модуль 2. «ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ІНШИХ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИХ І МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ»					
Тема 5. Облік ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів)					
<u>Лекція 5.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення рентної плати 2. Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів 3. Терміни сплати рентної плати до бюджету	1	<u>Практичне заняття 5.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення рентної плати 2. Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів 3. Терміни сплати рентної плати до бюджету 4. Порядок складання Податкової декларації з рентної плати в сучасних інформаційних системах	-	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15
Тема 6. Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)					
<u>Лекція 6.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення акцизного податку 2. Особливості обчислення екологічного податку 3. Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів 4. Порядок складання та подання	1	<u>Практичне заняття 6.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) 1. Особливості обчислення акцизного податку 2. Особливості обчислення екологічного податку 3. Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів 4. Порядок складання та подання	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15

Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів 5. Терміни сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету		Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів 5. Терміни сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету 6. Порядок складання податкової звітності з акцизного податку та екологічного податку в сучасних інформаційних системах			
Тема 7. Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів					
<u>Лекція 7.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Порядок обчислення та відображення в звітності транспортного податку 3. Порядок обчислення та відображення в звітності плати за землю 4. Порядок обчислення та відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 5. Порядок обчислення та відображення в звітності туристичного збору 6. Терміни сплати місцевих податків і зборів до бюджету	1	<u>Практичне заняття 7.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів 1. Порядок обчислення та відображення в звітності податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Порядок обчислення та відображення в звітності транспортного податку 3. Порядок обчислення та відображення в звітності плати за землю 4. Порядок обчислення та відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 5. Порядок обчислення та відображення в звітності туристичного збору 6. Терміни сплати місцевих податків і зборів до бюджету 7. Порядок складання податкової звітності з місцевих податків і зборів в сучасних інформаційних системах	-	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	14
Тема 8. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування					
<u>Лекція 8.</u> Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи 2. Особливості обчислення єдиного податку IV групи	1	<u>Практичне заняття 8.</u> Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи 2. Особливості обчислення єдиного	1	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	15

3. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи 4. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи 5. Терміни сплати єдиного податку до бюджету		податку IV групи 3. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи 4. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи 5. Терміни сплати єдиного податку до бюджету 6. Порядок складання податкової звітності платниками єдиного податку в сучасних інформаційних системах			
Тема 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства					
<u>Лекція 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства</u> 1. Способи виправлення помилок у податковій звітності 2. Порядок накладення штрафних санкцій на платників за порушення податкового законодавства 3. Порядок оскарження рішень контролюючих органів	1	<u>Практичне заняття 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства</u> 1. Способи виправлення помилок у податковій звітності 2. Порядок накладення штрафних санкцій на платників за порушення податкового законодавства 3. Порядок оскарження рішень контролюючих органів	-	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою	20
Разом	10	Разом	6	Разом	134

Розділ 5. Оцінювання результатів навчання

**Таблиця 5 – Розподіл балів за результатами вивчення навчальної дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»**

Форма навчальної роботи	Вид навчальної роботи	Максимальна кількість балів
Змістовий модуль 1. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток, податку на додану вартість та з обов'язкових платежів, які пов'язані з оплатою праці працівників підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Обговорення матеріалу занять	5
	Виконання завдань для практичних занять	5
	Захист домашнього завдання	5
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	15
4. Модульна контрольна робота		15
Усього за модулем I		50
Змістовий модуль 2. Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних і місцевих податків і зборів		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Обговорення матеріалу занять	5
	Виконання завдань для практичних занять	5
	Захист домашнього завдання	5
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	15
4. Модульна контрольна робота		15
Усього за модулем II		50
Разом		100

Таблиця 6 – Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90–100	A	Відмінно
82–89	B	Дуже добре
74–81	C	Добре
64–73	D	Задовільно
60–63	E	Задовільно достатньо
35–59	FX	Незадовільно з можливістю проведення повторного підсумкового контролю

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
0–34	F	Незадовільно з обов’язковим повторним вивченням навчальної дисципліни та проведенням підсумкового контролю

Таблиця 7 - Система нарахування додаткових балів за видами робіт з вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

Форма роботи	Вид роботи	Бали
1. Навчальна	1. Участь в предметних олімпіадах: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних	3
	2. Участь в конкурсах на кращого знавця дисципліни: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних	3
	3. Виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань підвищеної складності	3
	4. Інші:	
	- підготовка та захист реферату або есе	1
	- розробка тестів поточного тестування	1
2. Науково-дослідна	1. Участь в наукових гуртках	2
	2. Участь в наукових студентських клубах	2
	3. Участь в конкурсах студентських робіт: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних.	3
	4. Участь в наукових студентських конференціях: університетських, всеукраїнських, міжнародних	3
	Підготовка та публікація наукових статей і тез:	
	- стаття	3
	- тези	2
	Участь у навчально-методичних розробках кафедри	1
3. Інші	Участь у виконанні кафедральної НДР	1
	Підготовка презентації	2
	Розробка глосарію термінів	1

За додаткові види навчальних робіт здобувач вищої освіти може отримати не більше 15 балів. Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни, але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Розділ 6. Інформаційні джерела

Основні

1. Верига Ю.А. Податок на доходи фізичних осіб: проблемні аспекти та значення в наповненні бюджетів об’єднаних територіальних громад / Ю.В. Верига, Н.В. Прохар // зб. матеріалів IV Всеукраїнської науково-практичної конференції «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління

- підприємницькою діяльністю» (м. Полтава, 24 жовтня 2019 р.). – Полтава: ПДАА, 2019. – 544 с. – С. 140-142.
2. Петренко М. І. Оподаткування підприємницької діяльності / М. І. Петренко, А.Г. Драбовський, В. М. Петренко // Економіка підприємства. Т. II: навч. посібник / М. І. Петренко, А. Г. Драбовський, В. М. Петренко ; за заг. ред. М. І. Петренко. – Вінниця: Меркьюрі-Поділля, 2018. – С. 244–262.
 3. Податок на додану вартість / за ред. М. П. Кучерявенко, Н. А. Маринів // Податкове право України: підручник / О.О. Головашевич, А. М. Котенко, Є.М. Смичок, та ін. ; за ред. М. П. Кучерявенко. – Харків: Право, 2019. – С. 294–321.
 4. Податок на прибуток підприємства / за ред. М. П. Кучерявенко, Н.А. Маринів // Податкове право України: підручник / О.О. Головашевич, А.М. Котенко, Є. М. Смичок, та ін. ; за ред. М. П. Кучерявенко. – Харків: Право, 2019. – С. 235–264.
 5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
 6. Прохар Н. В. Оподаткування імпорتنих операцій юридичних осіб: проблеми та напрями вирішення / Н. В. Прохар // Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: проблеми теорії та практики: матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 57-й річниці Вищого навчального закладу Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі» (м. Полтава, 21-22 травня 2018 р., ПУЕТ). – Полтава, ПУЕТ, 2018. – 186 с. – С. 122-125.
 7. Прохар Н.В. Особливості визначення первісної вартості імпорتنих товарів як база для нарахування ПДВ і мита / Н.В. Прохар // Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: сучасні виклики: збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної інтернетконференції (м. Полтава, 5-6 жовтня 2021 року). – Полтава: ПУЕТ, 2021. – 273 с. – С. 237-240.
 8. Прохар Н.В. Особливості державного регулювання, оподаткування та обліку імпорتنих операцій / Н.В. Прохар, О.В. Гасій // Економіка. Фінанси. Право. – Серія: Економічні науки. – 2019. – № 5/1. – С. 19-23.
 9. Прохар Н.В. Оптимізація оподаткування операцій з імпорту товарів з використанням сертифікату EUR.1 [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар, А.І. Мілька, М.М. Орищенко // Економіка та суспільство. – 2021. – № 27. – URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/444>.
 10. Слепцова Н. В. Зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та реалії адміністрування ПДФО в Україні / Н. В. Слепцова, Л. В. Кочура // Економіка та держава. – 2019. – № 4. – С. 82–85.
 11. Соколовська А. М. Податок на додану вартість: підходи до реформування в Україні та Євросоюзі / А. М. Соколовська, Л. Б. Райнова // Економіка та держава. – 2020. – № 8. – С. 43–48.
 12. Шляхи забезпечення соціально-економічної справедливості оподаткування доходів населення / В. Мандибура, Н. В. Томчук-Пономаренко // Економічна теорія. – 2018. – № 3. – С. 59–82.

Web-ресурси

1. Журнал «Науковий вісник ПУЕТ» <http://puet.edu.ua/uk/zhurnal-naukoviy-visnik>
2. Офіційний сайт Верховної Ради України: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України – <http://kmu.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: <https://mof.gov.ua/uk>.
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua>.
6. Офіційний сайт Державної служби статистики України: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
7. Бухгалтерський сайт Бухгалтер 911: <https://buhgalter911.com>.

Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни

- Пакет програмних продуктів Microsoft Office.
- Програмні продукти М.Е.Дос та FreeZvit.