

ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСПІАКИ
«ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ»

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

на 2022-2023 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	4 курс, 7 семестр
Освітня програма/спеціалізація	«Облік і аудит»
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
Галузь знань	07 - Управління та адміністрування
Ступінь вищої освіти	бакалавр

ПІБ НПП, який веде дану дисципліну,
науковий ступінь і вчене звання,
посада

Прохар Наталія Вікторівна

к.е.н., доцент,

доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту

Контактний телефон	+38-050-404-707-4
Електронна адреса	prohar.n@gmail.com
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	очна: http://www.buhoblic.puet.edu.ua/forstd.php он-лайн: електронною поштою, четвер, субота з 09.00-11.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета вивчення 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).
Тривалість	5 кредитів ЄКТС/150 годин (лекції 20 год., практичні заняття 40 год., самостійна робота 90 год.).
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття в аудиторії та виїзні з використанням методу кейсів, мозкового штурму, шкали думок, методу «ПРЕСС», методики SMART, методу арт-скрайбінгу, самостійна робота поза розкладом з використанням пояснювально-ілюстративних та дослідницьких методів.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; доповіді з рефератами та їх обговорення; тестування; поточна модульна робота. Підсумковий контроль: залік.
Базові знання	Наявність знань з економічної теорії, підприємництва, фінансового обліку, в т.ч. щодо організації та ведення обліку в системі оподаткування підприємства, методики обчислення загальнодержавних і місцевих податків та зборів, застосування нормативних документів в діяльності підприємства з метою попередження порушень податкового законодавства.
Мова викладання	Українська.

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, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.	ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК03. Здатність працювати в команді. ЗК04. Здатність працювати автономно. ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної 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.	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.
--	--

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
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	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 2. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 3. Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 4. Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи,

	завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота	рекомендовані викладачем, за темою
Модуль 2. 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)	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 6. Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 7. Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 8. Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 9. Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податкової звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, рекомендовані викладачем, за темою

Інформаційні джерела

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., Педченко Н.С., Гасій О.В. Еволюція пільгового оподаткування в Україні [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар, Н.С. Педченко, О.В. Гасій // Економіка та суспільство. – 2022. – № 41. – URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1570>.
7. Прохар Н. В. Оподаткування імпорتنних 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.
8. Прохар Н.В. Особливості визначення первісної вартості імпорتنних 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.

9. Прохар Н.В. Особливості державного регулювання, оподаткування та обліку імпорتنних операцій / Н.В. Прохар, О.В. Гасій // Економіка. Фінанси. Право. – Серія: Економічні науки. – 2019. – № 5/1. – С. 19-23.
10. 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>.
11. 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.
12. 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.
13. Шляхи забезпечення соціально-економічної справедливості оподаткування доходів населення / В. Мандибур, Н. В. Томчук-Пономаренко // Економічна теорія. – 2018. – № 3. – С. 59–82.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

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

Політика вивчення навчальної дисципліни та оцінювання

- Політика щодо термінів виконання та перескладання: завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- Політика щодо академічної доброчесності: списування під час виконання поточних модульних робіт та тестування заборонено (в т. ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої на занятті дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та вирішення практичних завдань під час проведення заняття. Здобувачі вищої освіти мають свідомо дотримуватися «Положення про академічну доброчесність» http://puet.edu.ua/sites/default/files/polozhennya_pro_akademichnu_dobrochesnist_2020.pdf, що означає: самостійне виконання навчальних завдань та завдань підсумкового контролю, дотримання норм законодавства про авторського права, надання достовірної інформації про результати власних досліджень, посилення на джерела інформації у разі використання ідей, тверджень.
- Політика щодо відвідування: відвідування занять здобувачами вищої освіти здійснюється за змішаною формою навчання або он-лайн на платформі Moodle.
- Політика зарахування результатів неформальної освіти: http://puet.edu.ua/sites/default/files/polozhennya_pro_zarahunannya_rezultativ_neformalnoyi_osvity_0.pdf.

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

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

**Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення
навчальної дисципліни**

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 повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни