

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 2023-2024 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	4 курс, 1 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, пн-пт з 10.00-17.00
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 широких знань з ведення обліку в системі оподаткування підприємства, методики обчислення загальнодержавних і місцевих податків та зборів і складання податкової звітності, 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
ПРО3. 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. - ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). - ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним. - ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. - ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень. • ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.	• ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. • СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці. • СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. • СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення. • 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. • СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів. • СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування. • СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.
---	---

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 завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати нормативно-правові документи, 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	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять;	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати

інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)	виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	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 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. 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.
3. 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.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. 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.
6. 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>.
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. Автоматизація обліку імпорту товарів в умовах воєнного стану в Україні / Н.В. Прохар // Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції / [відповід. за вип.: проф. Семак Б. Б.]. Львів: вид-во Львівського торговельно-економічного університету, 2022. 528 с. С. 144-145.
9. 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>.
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.

Web-ресурси

1. Офіційний сайт Верховної Ради України: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: <https://mof.gov.ua/uk>.

3. Офіційний сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Державної служби статистики України: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
5. Бухгалтерський сайт Бухгалтер 911: <https://buhgalter911.com>.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

- Пакет програмних продуктів Microsoft Office.
- Спеціалізоване програмне забезпечення з навчальної дисципліни, яке включає перелік програмних продуктів: мультимедійні презентації, програмний засіб «OpenTest 2.0», дистанційний курс у системі дистанційного навчання ПУЕТ Moodle.
- Програмні продукти М.Е.Doc та FreeZvit.

Політика вивчення навчальної дисципліни та оцінювання

- Політика оцінювання здобувачів вищої освіти: 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 визначена такими документами: Положення про організацію освітнього процесу (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/06/polozhennya-pro-organizacziyu-osvitnogo-procesu.pdf>), Положення про порядок та критерії оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів вищої освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_kryt_ocinyuvannya.pdf), Порядок ліквідації здобувачами вищої освіти академічної заборгованості (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/poryadok-likvidacziyi-zdobuvachamy-vyshhoyi-osvity-akademichnoyi-zaborgovanosti.pdf>), Положення про повторне навчання (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_pro-povt-navch.pdf).
- Політика щодо відвідування: відвідування занять здобувачами вищої освіти здійснюється, переважно, за оф-лайн або змішаною формою навчання, при наявності об'єктивних причин (хвороба, міжнародне стажування, працевлаштування) - за он-лайн формою на платформі Moodle.
- 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 Кодексу честі студента (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/kodeks_chesti_students.pdf), Положення про академічну доброчесність (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_akadem_dobrochesnist.pdf), Положення про запобігання випадкам академічного плагиату (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-zapobigannavyvpadkam-akademichnogo-plagiatu.pdf>), Декларації про дотримання академічної доброчесності, що підписується кожним учасником освітнього процесу ПУЕТ, що означає: самостійне виконання навчальних завдань та завдань підсумкового контролю, дотримання норм законодавства про авторського права, надання достовірної інформації про результати власних досліджень, посилання на джерела інформації у разі використання ідей, тверджень.
- Політика визнання результатів навчання визначена такими документами: Положення про порядок перезарахування результатів навчання, здобутих в іноземних та вітчизняних закладах освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_perezarah_rez_zvo.pdf), Положення про академічну мобільність здобувачів вищої освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozha_pro_akademichnu_mobilnist.pdf), Положення про порядок визнання результатів навчання здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-poryadok-vyznannya-rezultativ-navchannya-zdobutyh-shlyahom-neformalnoyi-ta-abo-informalnoyi-osvity.pdf>) та представлена інфографікою на сайті ПУЕТ в розділі Освіта/Організація освітнього процесу/Неформальна освіта (<https://puet.edu.ua/neformalna-osvita/>).
- Політика вирішення конфліктних ситуацій регламентована такими документами: Положення про правила вирішення конфліктних ситуацій у ПУЕТ (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-pravyla-vyrishennya-konfliktnyh-sytuacij-u-puet.pdf>), Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю у формі екзамену (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_pro-apel_pidscontr.pdf).
- Політика підтримки учасників освітнього процесу реалізується через психологічну службу: (<http://puet.edu.ua/psychologichna-pidtrymka-v-puet/>), студентського омбудсмена (уповноваженого з прав студентів) ПУЕТ (<http://puet.edu.ua/other-divisions/studentskyj-ombudsmen-upovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>), уповноваженого з прав корупції (<https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/>).
- Інформація про безпечність освітнього середовища ПУЕТ наведена у вкладці «Безпека життєдіяльності» (<http://puet.edu.ua/pro-puet/bezpeka-zhyttyediyalnosti/>).

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