

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Вищого навчального закладу Укоопспілки
«Полтавський університет економіки і торгівлі»
18 квітня 2019 року № 88-Н

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

Навчально-науковий інститут бізнесу та сучасних технологій

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри бухгалтерського
обліку і аудиту

_____ Є.А. Карпенко
підпис ініціали, прізвище

«22» грудня 2020 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

Полтава _2020

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

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 «22» грудня 2020 року № 5

ПОГОДЖЕНО:

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

_____ Є.А. Карпенко
підпис ініціали, прізвище

«22» грудня 2020 року

Зміст

Розділ 1. Загальна характеристика навчальної дисципліни	4
Розділ 2. Перелік компетентностей та програмні результати навчання з навчальної дисципліни	4
Розділ 3. Програма навчальної дисципліни	5
Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни	8
Розділ 5. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів	13
Розділ 6. Програмне забезпечення комп'ютерної підтримки освітнього процесу	15
Розділ 9. Рекомендовані джерела інформації	15

1. Загальна характеристика навчальної дисципліни
Таблиця 1. Загальна характеристика навчальної дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

1. Місце в структурно-логічній схемі підготовки: Навчальні дисципліни, які є базовими для вивчення даної навчальної дисципліни: «Основи бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік (базовий рівень), Фінансовий облік (поглиблений рівень), «Облік і звітність в оподаткуванні (базовий рівень)». Навчальні дисципліни, для яких дана навчальна дисципліна є базовою: «Автоматизація складання звітності», «Аудит», «Фінансово-господарський контроль», «Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті».
2. Кількість кредитів за ЄКТС 5.
3. Кількість модулів 2.
3. Обов'язкова (варіативна) у відповідності до навчального плану (зазначити): варіативна.
5. Курс - 3.
6. Семестр – 2.
7. Кількість годин: – загальна кількість: 2 семестр 150 год.
- лекції: 2 семестр 20 год.
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 2 семестр 40 год.
- самостійна робота: 2 семестр 90 год.
- вид підсумкового контролю: 2 семестр – ПМК (залік).

2. Перелік компетентностей та програмні результати навчання з навчальної дисципліни

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 та програмні результати навчання

№ з/п	Компетентності, якими повинен оволодіти студент	Програмні результати навчання
Загальні компетентності		
1	ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.	ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. 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.
2	ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.	
3	ЗК03. Здатність працювати в команді.	
4	ЗК04. Здатність працювати автономно.	
5	ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).	
6	ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.	
7	ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.	
8	ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.	
9	ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.	

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності		
1	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.	ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. 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.
2	СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	
3	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.	
4	СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.	
5	СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.	
6	СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.	
7	СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.	
8	СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.	

3. Програма навчальної дисципліни

МОДУЛЬ I.

«ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА З ОBOB'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 Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок складання звітності з єдиного соціального внеску. Особливості формування показників звітності з єдиного соціального внеску 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 Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ). Порядок складання податкового розрахунку (форма № 1ДФ). Особливості формування показників податкового розрахунку (форма № 1ДФ) в сучасних інформаційних системах. Порядок подання звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору до контролюючих органів. Терміни сплати податків із доходу працівників до бюджету.

МОДУЛЬ II.

«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.

4. Тематичний план навчальної дисципліни

Таблиця 3. Тематичний план навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

Назва теми (лекції) та питання теми (лекції)	Назва теми та питання семінарського, практичного або лабораторного заняття	Завдання самостійної робота у розрізі тем	Інформаційні джерела (порядковий номер за переліком)
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»			
<p><u>Лекція 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства</p> <p>1. Особливості обчислення податку на прибуток підприємства</p> <p>2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів</p> <p>3. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету</p>	<p><u>Практичне заняття 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємства</p> <p>1. Платники податку на прибуток підприємства, об'єкт та база оподаткування</p> <p>2. Ставки податку на прибуток</p> <p>3. Склад доходів підприємства та їх відображення у первинних документах</p> <p>4. Склад витрат підприємства та їх відображення у первинних документах</p> <p>5. Порядок коригування фінансового результату на податкові різниці</p> <p>6. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства до контролюючих органів</p> <p>7. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету</p> <p><u>Практичне заняття 2.</u> Порядок складання податкової звітності з податку на прибуток підприємства в сучасних інформаційних системах</p> <p>1. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток в сучасних інформаційних системах</p> <p>2. Терміни сплати податку на прибуток підприємства до бюджету</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 8, 20, 21, 22, 23, 24</p>
<p><u>Лекція 2.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість</p> <p>1. Особливості обчислення податку на додану вартість (ПДВ)</p> <p>2. Порядок складання і подання Податкової декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів</p> <p>3. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету</p>	<p><u>Практичне заняття 3.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість</p> <p>1. Платники ПДВ, об'єкт та база оподаткування, ставки ПДВ</p> <p>2. Порядок складання податкової накладної та реєстрації у Єдиному реєстрі податкових накладних</p> <p>3. Документи, що є підставою для нарахування податкового кредиту без податкової накладної</p> <p>4. Дата виникнення та облік податкового зобов'язання з ПДВ</p> <p>5. Дата виникнення та облік податкового кредиту з ПДВ</p> <p>6. Порядок складання і подання</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 4, 7, 20, 21, 22, 23, 24</p>

	<p>Податкової декларації з ПДВ до контролюючих органів</p> <p>7. Строки сплати ПДВ до бюджету</p>		
<p><u>Лекція 3.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</p> <p>1. Особливості обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)</p> <p>2. Порядок складання і подання звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до контролюючих органів</p> <p>3. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду України</p>	<p><u>Практичне заняття 4.</u> Порядок складання податкової звітності з податку на додану вартість в сучасних інформаційних системах</p> <p>1. Порядок складання Податкової декларації з податку на додану вартість в сучасних інформаційних системах</p> <p>2. Терміни сплати ПДВ до бюджету</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 3, 5, 9, 19, 20, 21, 22, 23, 24</p>
<p><u>Лекція 4.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору</p> <p>1. Особливості обчислення податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору</p> <p>2. Порядок складання і подання податкового розрахунку за ф. № 1ДФ до контролюючих органів</p> <p>3. Терміни сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору до бюджету</p>	<p><u>Практичне заняття 5.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</p> <p>1. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ЄСВ</p> <p>2. Порядок нарахування збору на обов'язкове державне пенсійне страхування</p> <p>3. Зміст та структура звітності з ЄСВ</p> <p>4. Порядок подання звітності з ЄСВ до контролюючих органів</p> <p>5. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду України</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 6, 10, 20, 21, 22, 23, 24</p>
	<p><u>Практичне заняття 6.</u> Порядок складання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сучасних інформаційних системах</p> <p>1. Порядок складання податкової звітності з внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сучасних інформаційних системах</p> <p>2. Терміни сплати ЄСВ до Пенсійного фонду</p>		
	<p><u>Практичне заняття 7.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору</p> <p>1. Платники ПДФО, об'єкт оподаткування та ставки податку</p> <p>2. Податкова соціальна пільга та її види</p> <p>3. Порядок утримання ПДФО та військового збору</p> <p>4. Порядок складання та подання податкового розрахунку за ф. № 1ДФ до контролюючих органів</p> <p>5. Строки перерахування ПДФО та військового збору до бюджету</p>		
	<p><u>Практичне заняття 8.</u> Порядок складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору в сучасних інформаційних системах</p>		

	<ol style="list-style-type: none"> Порядок складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору в сучасних інформаційних системах Терміни сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору до бюджету 		
Модуль 2 «Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних і місцевих податків і зборів»			
<p><u>Лекція 5.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів (обов'язкових платежів)</p> <ol style="list-style-type: none"> Особливості обчислення рентної плати Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів Терміни сплати рентної плати до бюджету 	<p><u>Практичне заняття 9.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з ресурсних податків і зборів</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Особливості обчислення рентної плати за спеціальне використання води Особливості обчислення рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів Порядок складання та подання Податкової декларації з рентної плати до контролюючих органів Терміни сплати рентної плати до бюджету 	<ol style="list-style-type: none"> Вирішення завдань для самостійної роботи Написання реферату 	<p>1, 2, 11, 20, 21, 22, 23, 24</p>
	<p><u>Практичне заняття 10.</u> Порядок складання податкової звітності з рентної плати в сучасних інформаційних системах</p> <ol style="list-style-type: none"> Порядок складання Податкової декларації з рентної плати в сучасних інформаційних системах Терміни сплати рентної плати до бюджету 		
<p><u>Лекція 6.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів)</p> <ol style="list-style-type: none"> Особливості обчислення акцизного податку Особливості обчислення екологічного податку Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів Порядок складання та подання Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів Строки сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету 	<p><u>Практичне заняття 11.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з акцизного податку</p> <ol style="list-style-type: none"> Платники акцизного податку, об'єкт оподаткування та ставки податку Порядок встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари Дата виникнення та облік податкових зобов'язань з акцизного податку Порядок складання та подання Декларації акцизного податку до контролюючих органів Платники екологічного податку, об'єкт оподаткування, ставки податку Порядок складання та подання Податкової декларації екологічного податку до контролюючих органів Терміни сплати акцизного податку та екологічного податку до бюджету 	<ol style="list-style-type: none"> Вирішення завдань для самостійної роботи Написання реферату 	<p>1, 2, 12, 13, 20, 21, 22, 23, 24</p>

	<p><u>Практичне заняття 12.</u> Порядок складання податкової звітності з акцизного податку та екологічного податку в сучасних інформаційних системах</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 		
<p><u>Лекція 7. 1.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p><u>Практичне заняття 13.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та транспортного податку</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 2. Порядок відображення в звітності податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 3. Порядок обчислення транспортного податку 4. Порядок відображення в звітності транспортного податку 5. Строки сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та транспортного податку до бюджету 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вирішення завдань для самостійної роботи 2. Написання реферату 	<p>1, 2, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24</p>
<p><u>Лекція 7. 2.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з місцевих податків і зборів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок обчислення та відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 2. Порядок обчислення та відображення в звітності туристичного збору 3. Строки сплати місцевих податків і зборів до бюджету 	<p><u>Практичне заняття 14.</u> Порядок складання та подання податкової звітності з плати за землю, збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок обчислення плати за землю 2. Порядок відображення в звітності плати за землю 3. Порядок обчислення збору за місця для паркування транспортних засобів 4. Порядок відображення в звітності збору за місця для паркування транспортних засобів 5. Порядок обчислення туристичного збору 6. Порядок відображення в звітності туристичного збору 7. Строки сплати плати за землю, збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору до бюджету <p><u>Практичне заняття 15.</u> Порядок складання податкової звітності з місцевих податків і зборів в сучасних інформаційних системах</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок складання податкової звітності з місцевих податків і зборів у сучасних інформаційних системах 		

	2. Терміни сплати місцевих податків і зборів до бюджету		
<p><u>Лекція 8.</u> Порядок складання та подання податкової звітності на спрощеній системі оподаткування 1</p> <p>1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи</p> <p>2. Особливості обчислення єдиного податку IV групи</p> <p>3. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи</p> <p>4. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи</p> <p>5. Строки сплати єдиного податку до бюджету</p>	<p><u>Практичне заняття 16.</u> Порядок складання та подання податкової звітності платниками єдиного податку третьої групи</p> <p>1. Особливості обчислення єдиного податку I -III групи</p> <p>2. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи</p> <p>3. Строки сплати єдиного податку платниками першої-третьої групи до бюджету</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 18, 20, 21, 22, 23, 24</p>
	<p><u>Практичне заняття 17.</u> Порядок складання та подання податкової звітності платниками єдиного податку четвертої групи</p> <p>1. Особливості обчислення єдиного податку IV групи</p> <p>2. Структура та порядок подання до контролюючих органів Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи</p> <p>3. Строки сплати єдиного податку по IV групі до бюджету</p>		
	<p><u>Практичне заняття 18.</u> Порядок складання податкової звітності платниками єдиного податку в сучасних інформаційних системах</p> <p>1. Порядок складання податкової звітності платниками єдиного податку у сучасних інформаційних системах</p> <p>2. Терміни сплати єдиного податку до бюджету</p>		
<p><u>Лекція 9.</u> Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності, порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства</p> <p>1. Способи виправлення помилок у податковій звітності</p> <p>2. Порядок накладення штрафних санкцій на платників за порушення податкового законодавства</p> <p>3. Порядок оскарження рішень контролюючих органів</p>	<p><u>Практичне заняття 19.</u> Виправлення помилок в обліку податків, зборів (обов'язкових платежів) та податковій звітності</p> <p>1. Порядок подання нової звітної декларації (розрахунку) при виправленні помилок</p> <p>2. Порядок подання уточнюючого розрахунку при виправленні помилок та сплати штрафних санкцій</p>	<p>1. Вирішення завдань для самостійної роботи</p> <p>2. Написання реферату</p>	<p>1, 2, 20, 21, 22, 23, 24</p>
	<p><u>Практичне заняття 20.</u> Порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення податкового законодавства</p> <p>1. Види юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства</p> <p>2. Види фінансових санкцій за порушення податкового законодавства</p> <p>3. Особливості обчислення пені при несвоєчасній сплаті податків і зборів</p> <p>4. Порядок оскарження рішень контролюючих органів</p>		

5. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів

Поточна успішність студентів за виконання навчальних видів робіт на навчальних заняттях і за виконання завдань самостійної роботи оцінюються за допомогою національної шкали оцінок. Оцінювання знань студентів при виконанні поточних модульних робіт (поточний модульний контроль) здійснюється за 100-бальною шкалою.

Якщо робочим навчальним планом при вивченні матеріалу навчальної дисципліни у семестрі навчального року передбачено виконання двох поточних модульних робіт, то загальна оцінка за поточний модульний контроль визначається як середньоарифметична за формулою:

$$(M1+M2)/n, \quad (1), \text{ де}$$

n – кількість модулів; $M1, M2$ – модуль 1, модуль 2.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни при формі контролю у вигляді заліку (ПМК) дорівнює загальній оцінці за поточний модульний контроль.

З метою мотивації студентів до активного та якісного виконання усіх видів навчальної роботи протягом семестру до загальної підсумкової оцінки можуть бути додані бали у розмірі до 10 % від загальної підсумкової оцінки, коефіцієнт мотивації (0,1). Мотивація студентів застосовується за умови виконання ними всіх видів навчальної роботи, які передбачені робочим навчальним планом підготовки студентів і робочою програмою з навчальної дисципліни незалежно від результатів виконання. Застосування та конкретне значення коефіцієнту мотивації пізнавальної діяльності студентів визначається науково-педагогічним працівником кафедри враховуючи активність студента при вивченні навчальної дисципліни (відвідування навчальних занять, виконання видів навчальної діяльності, виконання поточних модульних робіт, участь у науково-дослідній роботі тощо).

Таблиця 4. Шкала оцінювання знань студентів за результатами підсумкового контролю з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні (поглиблений рівень)»

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 дисципліни

Студенти можуть також отримати додаткову кількість балів за участь у науково-дослідній та навчально-методичній роботі кафедри.

Таблиця 5. 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	Підготовка навчальної бухгалтерії з бланками податкової звітності	5
	Підготовка презентації або реферату	5
2. Науково-дослідна	Доповідь на науковій студентській конференції	5
	Участь у студентському конкурсі та олімпіаді	5
	Підготовка та публікація наукової статі і тез	5
	Участь у виконанні кафедральної НДР	5
3. Інші форми (вказати, які саме)	не передбачено	x
Разом		30

Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни, але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Результати підсумкового контролю знань заносяться до індивідуального навчального плану студента та до відомості обліку успішності

6. Програмне забезпечення комп'ютерної підтримки освітнього процесу

При вивченні навчальної дисципліни використовується спеціалізоване програмне забезпечення комп'ютерної підтримки освітнього процесу, а саме дистанційний курс, інформація сайтів Державної податкової служби України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, спеціалізованих сайтів Бухгалтер 911, Дебет–Кредит. Також використовуються програмні продукти, що встановлені на комп'ютерах в ауд. 123, а саме М.Е.Дос та FreeZvit.

7. Рекомендовані джерела інформації

Основна література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996 – XIV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
3. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 09.07.2003 р. № 1058-IV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>.

4. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>.
5. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 20.04.2015 р. № 449. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>.
6. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги: Постанова Кабінету міністрів України від 29.12.2010 р. № 1227. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/53786.html>.
7. Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>.
8. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>.
9. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 р. № 435. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>.
10. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>.
11. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 719. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15>.
12. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 719. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>.
13. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 715. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15>.
14. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 415. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15>.
15. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме

майно, відмінне від земельної ділянки: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 408. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15>.

16. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 р. № 560. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15>.
17. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 р. № 636. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15>.
18. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 р. № 578. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>.
19. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
20. Прохар Н.В. Облік і звітність в оподаткуванні: дистанційний курс / Н.В. Прохар. – Полтава: ПУЕТ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www2.el.puet.edu.ua/izdo/course/view.php?id=773>.

Додаткова література

21. Верига Ю.А. Проблемні аспекти та напрями оптимізації оподаткування доходів фізичних осіб в умовах децентралізації влади / Ю.А. Верига, Н.В. Прохар // Науковий вісник ПУЕТ. – 2017. – № 4 (82). – С. 94-99.
22. Кулик В. А. Створення онлайн-магазину: особливості обліку та оподаткування / В. А. Кулик. // Науковий вісник ПУЕТ. – 2016. - № 5. – С. 325–331.
23. Куцик П.О. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібник / П.О. Куцик, О. А. Полянська. – Львів: Вид-во Львів. торгов.-екон. ун-ту, 2017. – 508 с.
24. Прохар Н. В. Облік і звітність в оподаткуванні [Електронний ресурс]: навч.-метод. посібник / Н. В. Прохар. – Полтава: ПУЕТ, 2015. – Режим доступу: локальна мережа ПУЕТ.