**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЗАПОРІЗЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

**Кафедра**  **Облік і оподаткування**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування кафедри)

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

Облік і звітність в оподаткуванні

(назва навчальної дисципліни)

Освітня програма: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«Облік і аудит»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва освітньої програми)

Спеціальність: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_071 «Облік і оподаткування\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування спеціальності)

Галузь знань: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_07 Управління та адміністрування\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування галузі знань)

Ступінь вищої освіти: \_\_\_\_\_\_\_\_\_Перший (бакалаврський)\_рівень\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва ступеня вищої освіти)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Затверджено на засіданні кафедри  «Обліку і оподаткування»  (найменування кафедри)  Протокол №\_2\_ від \_\_\_\_26.08.2020\_\_\_\_\_ р. |

м. Запоріжжя 2020

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Загальна інформація** | | | | |
| **Назва дисципліни** | | ППН 19 «Облік і звітність в оподаткуванні», нормативна, мова викладання - державна | | |
| **Рівень вищої освіти** | | Перший (бакалаврський) рівень | | |
| **Викладач** | | Помулєва Валентина Миколаївна, старший викладач кафедри обліку і оподаткування | | |
| **Контактна інформація викладача** | | Телефон кафедри - +380(61)7698286 | | |
| **Час і місце проведення навчальної дисципліни** | | Предметна аудиторія кафедри -232 | | |
| **Обсяг дисципліни** | | Загальна кількість годин - 240, кредитів 7,5, розподіл годин (лекції - 52, практичні - 36, семінарські - 0, лабораторні - 0, самостійна робота - 122, індивідуальні – курсова робота – 30 год., для заочної форми навчання – контрольна робота), вид контролю - залік | | |
| **Консультації** | | |  | | --- | | Згідно з графіком консультацій  обговорення питань, що виникають при опрацюванні лекційного матеріалу, виконанні практичних робіт, та підготовці до складання заліку | | | |
| 1. **Пререквізіти і постреквізіти навчальної дисципліни** | | | | |
| *Пререквізити:* „Мікроекономіка”, „Макроекономіка”, „Статистика”, „Економіка підприємств”, „Бухгалтерський облік”, «Фінанси підприємств», „Фінансовий облік”, «Податкова система».  *Постреквізити:* «Звітність підприємств», «Аудит», "Аналіз господарської діяльності", «Оподаткування суб'єктів господарювання» | | | | |
| 1. **Характеристика навчальної дисципліни** | | | | |
| Правильність ведення обліку та своєчасне і достовірне відображення операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності, облікове забезпечення звітності підприємства про податки і збори є надзвичайно важливим. Правильний підхід до відображення в податковому обліку операцій платника податків є основою правильного їх відображення в податковій звітності. Реформи, які постійно відбуваються у податковій сфері, вимагають постійної уваги фахівців податкового обліку за змінами, що стаються в податковому законодавстві.  Враховуючи доволі жорстку систему фінансових санкцій, що застосовують контролюючі органи при виявленні помилок в обліку та формуванні податкової звітності, це стає абсолютно очевидним. Тому навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальностями «Облік і оподаткування».  Дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» посідає важливе місце серед навчальних предметів, які формують фахівця облікового профілю. Потреба у кваліфікованих фахівцях у сфері оподаткування є очевидною як на макро, так і на мікрорівні.  Перелік компетентностей, яких набуває студент при вивченні дисципліни:  *Загальні компетентності*:   * Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями; * Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу; * Здатність працювати в команді; * Здатність працювати автономно; * Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів); * Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності; * Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово;   *Фахові компетентності*:  Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку і оподаткування.  Здатність до відображення відомостей про господарські операції суб’єктів господарювання в фінансовому обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення  Здатність застосування знань податкового законодавства в практичній діяльності суб’єктів господарювання  Ідентифікувати та оцінювати ризики недотримання суб’єктом господарювання законодавства, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів  *Результати навчання*:  - ПРО 3. Визначати  сутність об’єктів обліку і оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;  -  ПРО 4. Формувати податкову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;  -  ПРО 5. Володіти методичним інструментарієм обліку і оподаткування господарської діяльності суб’єктів підприємництва. | | | | |
| 1. **Мета вивчення навчальної дисципліни** | | | | |
| Метою викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування системи теоретичних знань і набуття практичних навичок з обліку та звітності з різних податків та зборів. | | | | |
| 1. **Завдання вивчення дисципліни** | | | | |
| Основними завданнями вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є засвоєння основних принципів та особливостей оподаткування суб’єктів господарювання; оволодіння навичками самостійної організації обліку з метою нарахування податків і зборів, ознайомлення з методикою складання і порядком подання податкової звітності за основними податками і зборами. | | | | |
| 1. **Зміст навчальної дисципліни** | | | | |
| Зміст дисципліни розкривається в таких темах:  Модуль 1 (VIІ семестр)  Тема 1. Загальні засади оподаткування і звітності в оподаткуванні. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.  Тема 2. Загальні засади податкового обліку податку на додану вартість  Тема 3. Порядок складання податкових накладних та розрахунків коригувань до податкових накладних та їх реєстрації  Тема 4. Облік податку на додану вартість  Тема 5. Звітність з податку на додану вартість  Тема 6. Загальні положення обліку податку на прибуток підприємств  обліку.  Тема 7. Облік і звітність з податку на прибуток підприємств  Тема 8. Загальні положення податкового обліку податку на доходи фізичних осіб та військового збору.  Тема 9. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору.  Модуль 2 (VIIІ семестр)  Тема 10. Облік і звітність з єдиного податку  Тема 11. Облік і звітність з екологічного податку  Тема 12. Облік і звітність з акцизного податку та мита  Змістовний модуль 2.  Тема 13. Облік і звітність з рентної плати  Тема 14. Облік і звітність з місцевих податків та зборів  Тема 15. Особливості обліку і звітності фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які займаються незалежною професійною діяльністю.  Структура навчальної дисципліни  На вивчення навчальної дисципліни відводиться 210 годин/ 7 кредитів ЄКТС:  7-й семестр – 105 годин/3,5 кредити;  8-й семестр - 105 годин/3,5 кредити. | | | | |
| 1. **План вивчення навчальної дисципліни** | | | | |
| **№** | **Назва теми** | | |  | | --- | | **Форми організації навчання** | | **Кількість годин** |
| Модуль І | | | | |
| 1 | Загальні засади оподаткування і звітності в оподаткуванні. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку. | | Лекційні заняття, самостійна робота | 8 |
| 2 | Загальні засади податкового обліку податку на додану вартість | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 8 |
| 3 | Порядок складання податкових накладних та розрахунків коригувань до податкових накладних та їх реєстрації | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 13 |
| 4 | Облік податку на додану вартість | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 12 |
| 5 | Звітність з податку на додану вартість | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 12 |
| 6 | Загальні положення обліку податку на прибуток підприємств | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 9 |
| 7 | Облік і звітність з податку на прибуток підприємств | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 18 |
| 8 | Загальні положення податкового обліку податку на доходи фізичних осіб та військового збору. | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 9 |
| 9 | Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору. | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 16 |
| Модуль ІІ | | | | |
| 10 | Облік і звітність з єдиного податку | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 16 |
| 11 | Облік і звітність з екологічного податку | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 16 |
| 12 | Облік і звітність з акцизного податку та мита | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 21 |
| 13 | Облік і звітність з рентної плати | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 18 |
| 14 | Облік і звітність з місцевих податків та зборів | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 18 |
| 15 | Особливості обліку і звітності фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які займаються незалежною професійною діяльністю. | | Лекційні та практичні заняття, самостійна робота, консультації | 16 |
| 1. **Самостійна робота** | | | | |
| Метою самостійної роботи є активізація засвоєння студентами теоретичних знань, формування навичок творчого опрацювання навчального матеріалу для підготовки до контрольних заходів та застування у подальшій роботі.  Самостійна робота над дисципліною «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів включає різні форми, які визначаються робочою програмою, зокрема:  - ознайомлення із нормативними документами, навчально-методичною літературою;  - опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу;  - підготовка до практичних занять;  - вивчення окремих додаткових питань, що передбачені для самостійного опрацювання та оформлення їх у вигляді доповіді;  - вирішення і письмове оформлення задач;  - підготовка до модульних контрольних робіт.  Самостійна індивідуальна робота студентів включає написання та захист **курсової роботи**.  Метою виконання **курсової роботи** є: систематизація, закріплення та поглиблення (розвиток) знань і сформованих практичних навичок з оподаткування, ведення податкового обліку, порядку підготовки, складання й подання податкової звітності та їх застосування при вирі­шенні актуальних управлінських, інноваційних науково-дослідних завдань.  Кількість годин на виконання за темами:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **№** | **Назва теми** | **Кількість**  **годин** | | VІI семестр | | | | 1 | Загальні засади оподаткування і звітності в оподаткуванні. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку. | 6 | | 2 | Загальні засади податкового обліку податку на додану вартість | 6 | | 3 | Порядок складання податкових накладних та розрахунків коригувань до податкових накладних та їх реєстрації | 7 | | 4 | Облік податку на додану вартість | 6 | | 5 | Звітність з податку на додану вартість | 6 | | 6 | Загальні положення обліку податку на прибуток підприємств | 7 | | 7 | Облік і звітність з податку на прибуток підприємств | 8 | | 8 | Загальні положення податкового обліку податку на доходи фізичних осіб та військового збору. | 7 | | 9 | Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору. | 8 | | Разом за VIІ семестр | | 61 | |  | VІIІ семестр |  | | 10 | Облік і звітність з єдиного податку | 10 | | 11 | Облік і звітність з екологічного податку | 10 | | 12 | Облік і звітність з акцизного податку та мита | 11 | | 13 | Облік і звітність з рентної плати | 10 | | 14 | Облік і звітність з місцевих податків та зборів | 10 | | 15 | Особливості обліку і звітності фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які займаються незалежною професійною діяльністю. | 10 | | Разом за VIІ семестр | | 61 | |  | Всього | 122 |   **Консультативна допомога** студенту надається у таких формах:  - особиста зустріч викладача і студента за графіком консультацій (не менше ніж 1 раз по 2 години на тиждень або за попередньою домовленістю);  - відеоконференція на платформі zoom (особиста або колективна);  - листування за допомогою електронної пошти (у форматі 24/7 кожного дня);  - відеозустріч, аудіоспілкування або смс у сервісі Viber, або Skype (за графіком консультацій викладача);  - спілкування по телефону (не менше ніж 2 години кожен день, крім вихідних та святкових днів). | | | | |
| 1. **Система та критерії оцінювання курсу** | | | | |
| *Види контролю:* Поточний, рубіжний, семестровий контроль (з урахуванням відвідування занять, виконання лабораторних робіт, тестування при здачі модулів та заліку).  Поточний контроль знань студентів протягом семестру включає оцінку за роботу на лекційних, практичних заняттях та самостійну роботу.  Оцінювання протягом семестру (поточний контроль) проводиться у формі усних та письмових опитувань, розв’язання практичних завдань, перевірки виконання індивідуального завдання, презентацій, перевірки модульної контрольної роботи.  Після кожного змістового модуля проводиться рубіжний контроль, який оцінюється за 100-бальною шкалою.  Форма підсумкового контролю – залік.  *Форми контролю*: Для студентів денної форми навчання: поточне усне/біжуче письмове опитування на лекційних та практичних заняттях, оцінка виконання практичних та самостійних завдань, експрес – контроль на лекціях; тестовий контроль на практичних заняттях; оцінювання активності при аудиторному розв’язанні задач; оцінювання виконання самостійних завдань; оцінювання дискусійного обговорення проблемних питань; оцінювання за результатами поточного та підсумкового контролю; оцінювання індивідуального дослідного завдання (доповідей, рефератів тощо) за допомогою перевірки та захисту виконаних завдань, залік.  Для студентів заочної форми навчання: захист контрольної роботи, підсумковий контроль у формі заліку: теоретичні питання, тести, розв’язання задач.  *Критерії оцінювання:* кожен змістовний модуль оцінюється за 100-бальною шкалою.  Під час рубіжного контролю враховують наступні види робіт:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Найменування завдань | Кількість балів | Загальна кількість балів | | 10 тестів | 5 | 50 | | 2 задачі | 15 | 30 | | Активність роботи студента на лекційних, практичних заняттях | 20 | 20 | | Підсумок | х | 100 | | | | | |
| ***Розподіл балів, які отримують студенти денної форми навчання* *при поточному оцінюванні знань (залік)***  VІІ семестр   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Поточне тестування та самостійна робота | | | | | | | | | | | | Підсумковий тест (залік) | Сума | | Змістовий модуль 1 | | | | | Змістовий модуль 2 | | | | | | | (100+100)/2 | 100 | | Т1 | Т2 | Т3 | Т4 | Т5 | Т6 | Т7 | Т8 | Т9 |  |  |  | | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 25 | 25 | 25 | 25 |  |  |  |   Т1, Т2 ... Т5 – теми змістових модулів.  ***Розподіл балів, які отримують студенти денної форми навчання* *при поточному оцінюванні знань (іспит)***  VІІІ семестр   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Поточне тестування та самостійна робота | | | | | | | | | | | | Підсумковий тест (іспит) | Сума | | Змістовий модуль 1 | | | | | Змістовий модуль 2 | | | | | | | (100+100)/2 | 100 | | Т10 | Т11 | Т12 |  |  | Т13 | Т14 | Т15 |  |  |  |  | | 33 | 33 | 34 |  |  | 34 | 33 | 33 |  |  |  |  |   Т6, Т7 ... Т12 – теми змістових модулів.  **Кількість балів за виконання курсового проекту (роботи)**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Пояснювальна записка | Ілюстративна частина | Захист роботи | Сума | | до 70 | до 10 | до 20 | 100 |   **Шкала оцінювання: національна та ECTS**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою для заліку | | 90 – 100 | **А** | зараховано | | 85-89 | **В** | | 75-84 | **С** | | 70-74 | **D** | | 60-69 | **Е** | | 35-59 | **FX** | не зараховано з можливістю повторного складання | | 1-34 | **F** | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | | | | | |

|  |
| --- |
| 1. **Політика курсу** |
| *Під час навчання студенти зобов'язані дотримуватися академічної доброчесності:*  *- самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю;*  *- приймати активну участь у навчальному процесі;*  *- не запізнюватися на заняття, не пропускати заняття без поважних причин;*  *- самостійно і своєчасно вивчити матеріал пропущеного заняття;*  *- системно і регулярно працювати з навчальною і науковою літературою;*  *- підтримувати зворотній зв’язок з викладачем на всіх заняттях;*  *- бути терпимим і доброзичливим до однокурсників та викладачів.*  Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, хвороба).  Будь-яке копіювання або відтворення результатів чужої праці, використання завантажених з Інтернету матеріалів кваліфікується як порушення норм і правил академічної доброчесності |