

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Волинський національний університет імені Лесі Українки
Факультет економіки та управління
Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС

нормативного освітнього компонента

ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ

підготовки бакалавра

спеціальності 071 Облік і оподаткування

освітньо-професійної програми Облік і оподаткування

Силабус освітнього компонента ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ підготовки бакалавра, галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 071 Облік і оподаткування, за освітньо-професійною програмою Облік і оподаткування

Розробник: Анна САФАРОВА, доцент кафедри обліку і оподаткування, кандидат економічних наук, доцент

Погоджено:

Гарант ОП Облік і оподаткування



Анна САФАРОВА

Силабус освітнього компонента затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

протокол № 1 від 28 серпня 2024 р.



Завідувач кафедри:

Ірина САДОВСЬКА

I. Опис освітнього компонента

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика освітнього компонента
Денна форма здобуття освіти	07 Управління та адміністрування 071 Облік і оподаткування Облік і оподаткування Перший (бакалаврський)	Нормативний
Кількість годин / кредитів 120/4		Рік навчання – 4-й
		Семестр – 7-ий
		Лекції – 28 год.
		Практичні – 36 год.
ІНДЗ: немає		Самостійна робота – 48 год.
		Консультації – 8 год.
		Форма контролю: екзамен
Мова навчання		Українська

II. Інформація про викладача

Прізвище, ім'я, по батькові – Сафарова Анна Таджидінівна

Науковий ступінь – кандидат економічних наук

Вчене звання – доцент

Посада – доцент кафедри обліку і оподаткування

Контактна інформація: +38-050-674-35-63, Safarova.Anna@eenu.edu.ua

Дні занять: <http://94.130.69.82/cgi-bin/timetable.cgi>

III. Опис освітнього компонента

1. Анотація курсу.

Освітній компонент Податкова звітність спрямований на формування у здобувачів освіти системи знань, умінь і навичок щодо розрахунків об'єктів і бази оподаткування та складання звітності за загальнодержавними та місцевими податками та зборами.

Навчальний процес відбувається з використанням програмного забезпечення для подання звітності до контролюючих органів – **М.Е.Дос.**

2. Пререквізити. Постреквізити.

Пререквізити. Вивчення освітнього компонента базується на знаннях, уміннях і навичках, які здобувачі освіти отримали, вивчаючи такі освітні компоненти: Бухгалтерський облік, Фінансовий облік I і II, Теорія і практика оподаткування суб'єктів економічної діяльності тощо.

Постреквізити. Вивчення освітнього компонента сприятиме кращому засвоєнню таких освітніх компонент, як: Звітність підприємств, Нормативне забезпечення обліку і оподаткування тощо.

3. Мета і завдання освітнього компонента.

Мета освітнього компонента – оволодіння вміннями визначення суми до сплати по податках і зборах та вивчення теорії і практики складання податкової звітності.

Основними **завданнями** вивчення освітнього компонента є вироблення практичних навичок розрахунку бази оподаткування, об'єкта оподаткування, суми податку до сплати та складання податкової звітності.

4. Результати навчання (компетентності).

Згідно з освітньо-професійною програмою здобувачі освіти в результаті вивчення освітнього компонента Податкова звітність набудуть таких компетентностей та програмних результатів навчання:

Інтегральна компетентність – Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

Загальні компетентності (ЗК):

- ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
- ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

– СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

– СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Програмні результати навчання (ПРН):

– ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

– ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

– 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.

5. Структура освітнього компонента

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю/ Бали
1	2	3	4	5	6	7
Змістовий модуль 1. Податкова звітність із загальнодержавних податків і зборів						
Тема 1. Податкова звітність: поняття, види, склад, порядок подання	8	2	2	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 2. Звітність з податку на прибуток підприємства	10	2	4	4	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 3. Звітність з податку на доходи фізичних осіб. Військовий збір. Звітність з ЄВ	18	4	8	6	2	РЗ/К / 8 балів
Тема 4. Звітність з податку на додану вартість.	16	4	4	6	2	РЗ/К / 4 балів
Тема 5. Звітність з акцизного податку	12	4	4	6	-	РЗ/К / 4 бали
Тема 6. Звітність з екологічного податку	14	4	2	4	2	РЗ/К / 4 бали
Тема 7. Звітність з рентної плати	14	4	2	6	-	РЗ/К / 4 бали

Разом за змістовим модулем 1	92	24	26	36	6	32 балів
Змістовий модуль 2. Податкова звітність з місцевих податків і зборів						
Тема 8. Звітність з податку на майно	18	4	6	6	2	РЗ/К / 4 бали
Тема 9. Звітність з єдиного податку	10	2	4	6	-	РЗ/К / 4 бали
Разом за змістовим модулем 2	28	6	10	12	2	8 балів
Види підсумкових робіт						60
Модульна контрольна робота 1						МКР / 40 балів
Модульна контрольна робота 2						МКР / 20 балів
Екзамен						60 балів
Всього годин / Балів	120	28	36	48	8	100

**Форма контролю: ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв’язування задач / кейсів, ІНДЗ / ІРС – індивідуальне завдання / індивідуальна робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР / КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р – реферат, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.*

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Самостійна робота з освітнього компонента передбачає: підготовку до аудиторних (практичних) занять; опрацювання лекційного матеріалу; підготовку до усіх видів контролю. Порядок виконання індивідуального завдання викладено у методичних рекомендаціях до самостійної роботи, розміщених за посиланням: <https://moodle.vnu.edu.ua/course/view.php?id=2745>.

IV. Політика оцінювання

Основні принципи організації поточного й підсумкового контролю знань здобувачів освіти розкриті у Положенні про поточне та підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти ВНУ імені Лесі Українки (<http://surl.li/qctikb>).

Політика викладача щодо студента ґрунтується на засадах ефективної співпраці. Відвідування занять є обов’язковим компонентом оцінювання. Здобувачі освіти зобов’язані дотримуватись термінів, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених освітнім компонентом, заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Пропущені заняття відпрацьовувати під час консультацій. Через об’єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний план навчання) навчання може відбуватись в онлайн формі з використанням системи Moodle, Office 365 (Teams) за погодженням із викладачем.

Під час вивчення освітнього компонента при поточному контролі оцінюванню підлягають результати навчання, що виявляються через продемонстровані здобувачем знання та набуті уміння й навички, а саме:

- за роботу на практичних заняттях;
- за виконання модульних контрольних робіт;
- за виконання завдань самостійної роботи.

Під час проведення підсумкових контрольних робіт передбачене оцінювання результатів навчання, які здобувач набув після опанування навчального матеріалу змістового модуля. Передбачено 2 модульні контрольні роботи, які можуть проводитися у формі:

- письмового тестування;
- комп’ютерного тестування (з використанням платформи Moodle, Office 365 (Teams));
- розв’язування практичних завдань.

Модульні контрольні роботи можуть бути проведені в синхронному режимі (як аудиторна контрольна робота) або асинхронному режимі (наприклад, засобами платформи Moodle, Office 365 (Teams)).

Викладач завчасно інформує здобувачів про терміни проведення, зміст та форму підсумкових контрольних робіт.

Політика викладача щодо зарахування результатів формальної, неформальної та інформальної освіти. Результати навчання, здобуті шляхом формальної, неформальної та/або інформальної освіти, визнаються у ВНУ імені Лесі Українки на основі Порядку визнання результатів навчання, отриманих у формальній, неформальній та/або інформальній освіті у ВНУ імені Лесі українки (<http://surl.li/lydxqg>).

Визнання результатів навчання, отриманих у формальній освіті, можливе: під час переведення здобувача освіти з іншого закладу вищої освіти; під час поновлення здобувача освіти на навчання до ВНУ імені Лесі Українки; за результатами навчання в рамках програм академічної мобільності, програм «Подвійний диплом»; за результатами вступу на перший (бакалаврський) рівень на базі освітнього рівня «фаховий молодший бакалавр», освітньо-кваліфікаційного рівня «молодший спеціаліст»; за результатами навчання, здобутими з використанням елементів дуальної освіти; під час навчання здобувача освіти у двох і більше закладах освіти або ОПП.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, визнаються шляхом валідації.

Визнанню можуть підлягати такі результати навчання, отримані в неформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як ОК в цілому, так і його окремому розділу, темі (темам), індивідуальному завданню, контрольній роботі тощо, які передбачені силабусом ОК.

Здобувачі освіти мають право на визнання результатів навчання в неформальній та інформальній освіті (курси навчання в центрах освіти, курси інтенсивного навчання, семінари, конференції, олімпіади, конкурси наукових робіт, літні чи зимові школи, бізнес-школи, тренінги, майстер-класи, наукові публікації, науково-дослідна робота, робота у наукових гуртках, індивідуальні завдання, що поглиблюють навчальний матеріал освітньої компоненти, навчання на таких платформах як: Prometheus, Coursera, edEx, edEra, FutureLearn та інших) в обсязі, що загалом не перевищує 10% від загального обсягу кредитів, передбачених ОП. На бакалаврському рівні це не більше ніж 6 кредитів.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, відбувається в семестрі, що передує семестру початку вивчення освітнього компонента, або під час вивчення ОК, але довший термін, наприклад, не пізніше 01 грудня та 01 травня, враховуючи ймовірність непідтвердження здобувачем результатів такого навчання.

Політика щодо академічної доброчесності. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Списування під час виконання практичних завдань, індивідуальної самостійної роботи студента, заборонені.

Вимоги до академічної доброчесності визначаються Положенням про систему запобігання та виявлення академічного плагіату в науковій та навчальній діяльності здобувачів вищої освіти, докторантів, науково-педагогічних і наукових працівників ВНУ імені Лесі Українки (Положення про систему запобігання та виявлення академічного плагіату).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Терміни виконання практичних робіт, самостійної роботи викладач повідомляє на перших заняттях або прописує на інтернет-платформі курсу. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Терміни ліквідації академічної заборгованості визначає розклад заліково-екзаменаційної сесії.

Політика щодо додаткових (бонусних) балів. За рішенням кафедри здобувачам освіти, які брали участь у роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт, спортивних змаганнях, мистецьких конкурсах тощо

й досягли значних результатів, може бути присуджено додаткові (бонусні) бали, які зараховуються як результати поточного контролю з відповідного ОК.

Систему бонусних балів погоджує науково-методична комісія факультету (<http://surl.li/qctikb>). Додаткові (бонусні) бали, які за тематикою відповідають освітньому компоненту, зараховуються за такі види робіт:

- опублікована наукова стаття у фахових виданнях України чи рецензованих закордонних журналах – 10 балів;
- публікація тез – з виступом на конференції 5 балів, без виступу – 3 бали;
- підготовка та участь у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 7 балів;
- перемога у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 15 балів;
- подача проектних заявок на участь в студентських програмах обміну, стипендійних програмах, літніх та зимових школах тощо – 7 балів.

V. Підсумковий контроль

Формою підсумкового контролю є екзамен.

Якщо здобувач освіти успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточну оцінку не менше, ніж 75 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання іспиту. Така оцінка виставляється в день проведення екзамену за умови обов'язкової присутності здобувача освіти.

У випадку незадовільної підсумкової семестрової оцінки, або за бажанням підвищити рейтинг, здобувач освіти складає іспит у формі опитування (усного, письмового, тестового контролю тощо). При цьому на іспит виноситься 60 балів, а бали, набрані за результатами модульних контрольних робіт, анулюються.

Підсумкова семестрова оцінка у випадку складання іспиту визначається як сума поточної семестрової та екзаменаційної оцінок у балах. Зазначена оцінка заноситься до екзаменаційної відомості та індивідуального навчального плану (залікової книжки) здобувача освіти.

Екзаменаційна оцінка визначається в балах (від 0 до 60) за результатами виконання екзаменаційних завдань, які вміщують 2 теоретичних питання та 1 практичне завдання.

Перелік теоретичних питань на екзамен

1. Основні засади податкового законодавства України.
2. Види податків та зборів.
3. Загальні засади встановлення податків і зборів.
4. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.
5. Платники податку на прибуток підприємства.
6. Об'єкт оподаткування податку на прибуток підприємства. База оподаткування податку на прибуток підприємства.
7. Ставки податку на прибуток підприємства.
8. Порядок обчислення податку на прибуток підприємства. Податковий період з податку на прибуток підприємства.
9. Строк та порядок сплати податку на прибуток підприємства.
10. Декларація з податку на прибуток: особливості складання.
11. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку на прибуток підприємства.
12. Відповідальність за неподання декларації з податку на прибуток та допущення у ній помилок.
13. Облік податку на прибуток підприємства.

14. Платники податку на доходи фізичних осіб.
15. Об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
16. База оподаткування податку на доходи фізичних осіб.
17. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
18. Порядок обчислення податку на доходи фізичних осіб. Податкова соціальна пільга.
19. Податковий період з податку на доходи фізичних осіб. Строк та порядок сплати податку на доходи фізичних осіб.
20. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку на доходи фізичних осіб.
21. Відповідальність за неподання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку та допущення у ньому помилок.
22. Облік податку на доходи фізичних осіб.
23. Платники податку на додану вартість.
24. Об'єкт оподаткування податку на додану вартість.
25. База оподаткування податку на додану вартість.
26. Ставки податку на додану вартість.
27. Порядок обчислення податку на додану вартість.
28. Податковий період з податку на додану вартість. Строк та порядок сплати податку на додану вартість.
29. Декларація з податку на додану вартість. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку на додану вартість.
30. Відповідальність за неподання декларації з податку на додану вартість та допущення у ній помилок.
31. Електронне адміністрування ПДВ.
32. Облік податку на додану вартість.
33. Податкова накладна.
34. Платники акцизного податку.
35. Об'єкт оподаткування акцизного податку.
36. База оподаткування акцизного податку.
37. Ставки акцизного податку.
38. Порядок обчислення акцизного податку.
39. Податковий період з акцизного податку. Строк та порядок сплати акцизного податку.
40. Декларація з акцизного податку. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату акцизного податку.
41. Акцизна накладна.
42. Облік акцизного податку.
43. Платники екологічного податку.
44. Об'єкт та база оподаткування екологічного податку.
45. Ставки екологічного податку.
46. Порядок обчислення екологічного податку.
47. Податковий період з екологічного податку. Строк та порядок сплати екологічного податку.
48. Декларація екологічного податку. Строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату екологічного податку.
49. Облік екологічного податку.
50. Склад податку на майно.
51. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
52. Звітність з транспортного податку.

53. Податкова звітність з туристичного збору.
54. Збір за місця для паркування транспортних засобів.
55. Плата за землю: земельний податок, орендна плата за землю.
56. Єдиний податок.
57. Військовий збір.
58. Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах	Лінгвістична оцінка	Оцінка за шкалою ECTS	
		оцінка	пояснення
90–100	Відмінно	A	відмінне виконання
82–89	Дуже добре	B	вище середнього рівня
75–81	Добре	C	загалом хороша робота
67–74	Задовільно	D	непогано
60–66	Достатньо	E	виконання відповідає мінімальним критеріям
1–59	Незадовільно	Fx	Необхідне перескладання

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

1. Сафарова А. Т. Податкова звітність: конспект лекцій. Луцьк : Волинський нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2023. 60 с.
2. Сафарова А. Т. Податкова звітність: методичні рекомендації до практичних занять. Луцьк : Волинський нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2023. 30 с.
3. Сафарова А., Кулинич М., Скорук О., Матвійчук І. Податкова звітність: сутність та порядок складання. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2023. № 4 (36). С. 47–56. DOI : <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-04-47-56>
4. Сафарова А. Т. Особливості виправлення помилок у податковій звітності. *Сучасні кризові явища в економіці та проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення управління підприємством*: матеріали XVI міжнар. наук.-практ. конф (м. Луцьк, 25 травня 2024 року). Луцьк: Луцький національний технічний університет, 2024. С. 194-197.
5. Кодекс законів про працю: Кодекс України від 10 грудня 1971 р. №322-08. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
6. Цивільний кодекс України: Кодекс України 16 січня 2003 р. №435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
7. Податковий кодекс України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
8. Митний кодекс України: Кодекс України від 13 березня 2012 р. №4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08 липня 2010 р. №2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

10. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
11. Про оплату праці: Закон України від 24 березня 1995 р. №108/95. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
12. Про відпустки: Закон України від 15 листопада 1996 р. №504/96. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>
13. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 р. № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>
14. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 р. № 100. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>
15. Uteka. Швидкий пошук надійних рішень і практичної інформації. URL : <https://uteka.ua/>
16. Інтерактивна бухгалтерія. Бухгалтерський сервіс. URL : <https://interbuh.com.ua>
17. Головбух. URL : <https://www.golovbukh.ua>
18. Дебет-Кредит. URL : <https://dtkr.com.ua/>
19. IBuh. Перший в Україні супермаркет для бухгалтерів. URL : <https://ibuh.info>
20. Бухгалтер 911. Сайт для бухгалтерів № 1 в Україні. URL : <https://buhgalter911.com>
21. Все про бухгалтерський облік. URL : <http://vobu.ua/ukr/>
22. Онлайн помічник бухгалтера. URL : <http://bux-help.pp.ua/>
23. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. URL : <http://magazine.faaf.org.ua>
24. Вісник. Офіційно про податки. URL : <http://www.visnuk.com.ua/>
25. Баланс. Група компаній. URL : <https://balance.ua/>
26. Офіційний вебпортал парламенту України. Законодавство України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index>
27. Kurniasih, L., Yusri, Y., Kamarudin, F., & Sheikh Hassan, A. F. (2022). The role of country by country reporting on corporate tax avoidance: Does it effective for the tax haven? *Cogent Business & Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2159747>
28. Charles D. Bailey, James M. Plečnik; Honesty in Personal Tax Reporting: Ethical Prompts, Individual Factors, and Tax Reform. *Journal of Forensic Accounting Research* 1 January 2020; 5 (1): 352–386. <https://doi.org/10.2308/JFAR-2019-504>
29. Hermanto, A. H., Windasari, N. A., & Purwanegara, M. S. (2022). Taxpayers' adoption of online tax return reporting: extended meta-UTAUT model perspective. *Cogent Business & Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2110724>