



Силабус дисципліни (курсу)

«Облік і звітність в оподаткуванні»

Ступінь освіти: бакалавр

Освітньо-
професійна програма: «Облік і оподаткування»

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальність: 071 Облік і оподаткування»

Посилання на курс у системі
дистанційного навчання:

<https://posekmodule.km.ua/course/view.php?id=232>

Семестр:

7

Кількість
кредитів:

4

Мова викладання:
українська

Розклад занять: <https://kpd.edu.ua/studentu/rozklad-zanyat>

Керівник курсу

П.І.П. Годнюк Ірина Валентинівна

науковий ступінь: кандидат економічних наук

вчене звання: доцент

Контактна інформація: Тел. (097) 446-92-55
e-mail: kapelka287@gmail.com

Опис дисципліни

Мета вивчення навчальної дисципліни	Формування у студентів поняття податкового обліку і набуття достатнього досвіду нарахування податків і відображення їх у бухгалтерському і податковому обліку та в податковій звітності підприємства
Кількість кредитів	4
Загальна кількість годин	120
Кількість модулів	1
Форма навчання	денна
Статус навчальної дисципліни	нормативна
Перелік навчальних дисциплін, які мають бути вивчені раніше, перелік раніше здобутих результатів навчання	«Теорія бухгалтерського обліку», «Податкова система», Фінансовий облік»

Формування програмних компетентностей та результатів навчання

Індекс матриці ОПП	Програмні компетентності та результати 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.
ЗК01	Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями.
ЗК02	Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
ЗК03	Здатність працювати в команді.
ЗК04	Здатність працювати автономно.
ЗК05	Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.
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.
ЗК10	Здатність спілкуватися іноземною мовою.
ЗК 11	Навички використання сучасних інформаційних та комунікаційних технологій.
ЗК13	. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні
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	Здатність 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.	Здатність застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
СК05	Здатність проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.
СК07	Здатність застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.
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	Здатність здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.
СК10	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.
СК11	Здатність демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її

	зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.
ПР 04	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.
ПР06	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
ПР 07	Знати механізм функціонування бюджетної і податкової системи України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

Структура курсу

Години занять				Тема	Результати навчання
Лекції	Практичні	Семінари	Сам. робота		
Змістовний модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами					
2		2	8	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності	Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності Основні засади побудови обліку розрахунків за податками і зборами Сучасна податкова система України та податкову політику держави Нормативно-законодавча база для регулювання обліку і звітності в оподаткуванні Принципи податкового законодавства України
4	4	1	10	Тема 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	Знати порядок обчислення й сплати податку на прибуток підприємства та облік розрахунків за ним Методика заповнення та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємства й додатків до неї
4	4	1	10	Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість а	Сутність податку на додану вартість та характеристика його елементів Суть та зміст податкового зобов'язання і податкового кредиту з ПДВ, порядок обчислення та сплати в бюджет і особливості відображення в обліку Характеристика умов реєстрації платників ПДВ та оформлення податкової накладної і реєстру отриманих та виданих податкових накладних, а також облікове забезпечення розрахунків з ПДВ Методика заповнення та подання декларації з ПДВ й додатків до неї
Змістовний модуль 2 Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами					
6	6	1	8	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб	Платники, об'єкт оподаткування, база оподаткування та ставки ПДФО Характеристика порядку обчислення й сплати ПДФО, а також порядок складання та подання

Години занять				Тема	Результати навчання
Лекції	Практичні	Семінарські	Сам. робота		
					податкового розрахунку з ПДФО Податкові соціальні пільги та порядок їх надання
4	4	1	6	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	Платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування ЕСВ. Види страхування. Порядок обчислення й сплати ЕСВ, а також порядок складання та подання податкового розрахунку з ЕСВ
4	4		6	Тема 6. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)	Особливості інших загальнодержавних податків, зборів (обов'язкових платежів), види, порядок обчислення і перерахування в бюджет. Порядок складання та подання податкової звітності за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами)
2	2		6	Тема 7 Облік і звітність за єдиним податком	Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку, звітності та справляння єдиного податку Порядок складання та подання податкової звітності за єдиним податком
4	4		6	Тема 8 Облік і звітність за місцевими податками і зборами	Особливості місцевих податки та зборів, їх види, порядок обчислення і перерахування в бюджет. Уповноваження органів місцевого самоврядування у встановленні місцевих податків і зборів та контролі за їх сплатою у бюджет Порядок відкриття електронного кабінету платника, програмне забезпечення для формування податкової звітності.
30	24	6	60	Всього	

Політика освітнього процесу

Нормативна база освітнього процесу доступна за посиланням

<https://kpdi.edu.ua/publicna-informatsiia/polozhennya-yaki-reglamentuyut-diyalnist-instytutu>

Дотримання умов доброчесності	Дотримання положень Кодексу академічної доброчесності НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут».
Очікування	Організація освітнього процесу та відвідування занять відповідно до «Положення про організацію освітнього процесу в НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут»» Оцінювання знань відповідно до «Положення про рейтингову систему оцінювання навчальних досягнень здобувачів Навчально-реабілітаційного закладу вищої освіти «Кам'янець-Подільський державний інститут»».
Відвідування занять	Відвідування лекційних, практичних та семінарських занять з дисципліни є обов'язковим для всіх студентів відповідно до розкладу.
Відпрацювання пропусків занять	Студент, який пропустив заняття, самостійно вивчає матеріал за наведеними у силабусі джерелами інформаційного забезпечення і ліквідує заборгованість під час консультацій. Відпрацювання пропусків занять відбуваються відповідно до «Положення про організацію освітнього процесу».
Допуск до екзамену	Відповідно до «Положення про організацію освітнього процесу» всі студенти, котрі не мають пропусків занять (відпрацювали пропуски занять) допускаються до іспиту.

Підсумкова модульна оцінка	Результати модульного контролю оцінюються за 100-бальною шкалою та доводяться до відома студентів не пізніше трьох днів з часу його проведення із внесенням результатів у документи обліку успішності студентів. Студенти, які до початку сесії мають хоча б з одного модульного контролю (змістового модуля) менше 60 балів, не одержують підсумкову оцінку і не допускаються до екзамену рішенням навчального відділу як такі, що не виконали навчальної програми з дисципліни. Деталі, щодо підсумкового модульного контролю окреслені у «Положенні про організацію освітнього процесу»
Екзаменаційна оцінка	Результати екзамену оцінюються за 100-бальною шкалою і включаються в підсумкову (рейтингову) оцінку з дисципліни з відповідним ваговим коефіцієнтом, як це передбачено у схемі оцінювання (див. нижче у розділі «Розподіл балів, які отримують студенти»).
Підсумкова оцінка з дисципліни	Підсумкова оцінка з дисципліни розраховується як середня арифметична зважена з оцінок змістових модулів, включаючи екзаменаційну (див. нижче у розділі «Розподіл балів, які отримують студенти»).

Верифікація результатів навчання

Шкала оцінювання з навчальної дисципліни у балах за всі види навчальної діяльності, яка переводиться в оцінку за шкалою ECTS та у чотирибальну національну шкалу:

Сума балів за шкалою Інституту	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		Іспит	Залік
90-100	A (відмінно)	Відмінно	Зараховано
82-89	B (дуже добре)	Добре	
75-81	C (добре)		
65-74	D (задовільно)	Задовільно	Не зараховано
60-64	E (достатньо)		
35-59	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)	Незадовільно	
1-34	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)		

Розподіл вагових коефіцієнтів за змістовими модулями оцінювання складових поточного та підсумкового контролю результатів навчальної діяльності студентів з вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»:

Іспит:

Змістовий модуль №1				Змістовий модуль №2 Рейтингова (підсумкова) оцінка за змістовий модуль 2, враховуючи поточне опитування)				Іспит	Рейтингова (підсумкова) оцінка з навчальної дисципліни (100 балів)
20 %				40 %				40 %	100
T1	T2	...	T4	T5	T6	...	T8		

Критерії оцінювання складових поточного контролю навчальної діяльності студента

Компетенції (знання, уміння та навички), продемонстровані на навчальних

заняттях (практичних, семінарських, лабораторних, враховуючи знання з тем, що виносяться на самостійне опрацювання) оцінюються за 100-бальною системою.

Оцінка в балах (за 100-бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
98-100	Студент має системні, дієві знання, виявляє неординарні творчі здібності у навчальній діяльності; використовує широкий арсенал засобів для обґрунтування та доведення своєї думки; розв'язує складні проблемні завдання; схильний до системно-наукового аналізу та прогнозу явищ; уміє ставити і розв'язувати проблеми, самостійно здобувати і використовувати інформацію; займається науково-дослідною роботою; логічно та творчо викладає матеріал в усній та письмовій формі; розвиває свої здібності й нахили; використовує різноманітні джерела інформації; моделює ситуації в нестандартних умовах.
94-97	Студент володіє узагальненими знаннями з навчальної дисципліни, аргументовано використовує їх у нестандартних ситуаціях; вміє знаходити джерела інформації та аналізувати їх, ставити і розв'язувати проблеми, застосовувати вивчений матеріал для власних аргументованих суджень у практичній діяльності (диспути, круглі столи тощо); спроможний за допомогою викладача підготувати виступ на студентську наукову конференцію; самостійно вивчити матеріал; визначити програму своєї пізнавальної діяльності; оцінювати різноманітні явища, процеси; займає активну життєву позицію.
90-93	Студент володіє глибокими і міцними знаннями та використовує їх у нестандартних ситуаціях; може визначити тенденції та суперечності різних процесів; робить аргументовані висновки; практично оцінює сучасні тенденції, факти, явища, процеси; самостійно визначає мету власної діяльності; розв'язує творчі завдання; може сприймати іншу позицію як альтернативну; знає суміжні дисципліни; використовує знання, аналізуючи різні явища, процеси.
86-89	Студент вільно володіє вивченим матеріалом, застосовує знання у дещо змінених ситуаціях, вміє аналізувати і систематизувати інформацію, робить аналітичні висновки, використовує загальновідомі докази у власній аргументації; чітко тлумачить поняття, категорії, нормативні документи; формулює закони; може самостійно опрацьовувати матеріал, виконує прості творчі завдання; має сформовані типові навички.
81-85	Знання студента досить повні, він вільно застосовує вивчений матеріал у стандартних ситуаціях; вміє аналізувати, робити висновки; відповідь повна, логічна, обґрунтована, однак з окремими неточностями; вміє самостійно працювати, може підготувати реферат і обґрунтувати його положення.
75-80	Студент правильно і логічно відтворює навчальний матеріал, оперує базовими теоріями і фактами, встановлює причинно-наслідкові зв'язки між ними; вміє наводити приклади на підтвердження певних думок, застосовувати теоретичні знання у стандартних ситуаціях; за допомогою викладача може скласти план реферату, виконати його і правильно оформити; самостійно користуватися додатковими джерелами; правильно використовувати термінологію; скласти таблиці, схеми.
70-74	Студент розуміє основні положення навчального матеріалу, може поверхнево аналізувати події, ситуації, робить певні висновки; відповідь може бути правильною, проте недостатньо осмисленою; самостійно відтворює більшу частину матеріалу; вміє застосовувати знання під час розв'язування розрахункових завдань за алгоритмом, користуватися додатковими джерелами.
65-69	Студент розуміє сутність навчальної дисципліни, може дати визначення понять, категорій (однак з окремими помилками); вміє працювати з підручником, самостійно опрацьовувати частину навчального матеріалу; робить прості розрахунки за алгоритмом, але окремі висновки не логічні, не послідовні.

Оцінка в балах (за 100-бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
60-64	Студент володіє початковими знаннями, здатний провести за зразком розрахунки; орієнтується у поняттях, визначеннях; самостійне опрацювання навчального матеріалу викликає значні труднощі.
50-59	Студент намагається аналізувати на основі елементарних знань і навичок; виявляє окремі властивості; робить спроби виконання вправ, дій репродуктивного характеру; за допомогою викладача робить прості розрахунки за готовим алгоритмом.
35-49	Студент мало усвідомлює мету навчально-пізнавальної діяльності, робить спробу знайти способи дій, розповісти суть заданого, проте відповідає лише за допомогою викладача на рівні „так” чи „ні”; може самостійно знайти в підручнику відповідь.
1-34	Студент володіє навчальним матеріалом на рівні засвоєння окремих термінів, фактів без зв'язку між ними: відповідає на запитання, які потребують відповіді „так” чи „ні”.

Оцінювання модульних контрольних робіт здійснюється за 100-бальною системою.

Оцінювання захисту навчального матеріалу, що виноситься на самостійне вивчення для студентів здійснюється за 100-бальною системою.

Оцінювання іспиту здійснюється за 100-бальною системою.

Інформаційне забезпечення курсу:

Нормативні джерела	<ol style="list-style-type: none"> 1. Податковий кодекс України від 23.12.2010 р. № 2856-VI. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 2. Конституція України від 8 грудня 2004 року N 2222-IV. URL :http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z960254K.html 3. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне осцiальне страхування” від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17 4. Закон України “Про державний бюджет України” від 23.12.2017 р. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1801-19 5. Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 25.06.05 р. № 400/05. URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show 6. Закон України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» від 09.07.2005 р. № 1058 - 4. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15 7. Наказ Мінфіну „Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” N 291 від 30.11.99. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99 8. Закон України “Про оплату праці” від 24.03.1995 р. №108/95-ВР. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ 9. Закон України „Про відпустки” від 15.11.96 р. № 504/96.
--------------------	--

	<p>URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/</p> <p>10. Порядок заповнення і подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходів, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків, і сум утриманого з них податку, затверджений наказом ДПАУ від 29.04.2015 р. №451. http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15</p> <p>11. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 р. № 5. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04</p> <p>12. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100. URL :http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/</p> <p>13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601, зі змінами і доповненнями. URL: http://docs.dtkr.ua/isobuh/psbo.</p> <p>14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 р. N 860/4153. URL: http://docs.dtkr.ua/isobuh/psbo .</p> <p>15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. №27/4248. URL: http://docs.dtkr.ua/isobuh/psb .</p> <p>16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене Наказом Міністерства фінансів України N 353 від 28.12.2000. URL: http://docs.dtkr.ua/isobuh/psbo</p> <p>17. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text</p>
Основна література	<p>18. Андрущенко В.Л. Фінансовий облік: сучасний стан і перспективи: навч. посіб. Київ: Академвидав, 2024. 320 с.</p> <p>19. Голов С.Ф. Фінансовий облік: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2024. 412 с.</p> <p>20. Куцик П.О., Полянсько О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний підручник. Львів: Видавництво ЛТЕУ, 2017. 508 с.</p> <p>21. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит». Київ: КНЕУ, 2015. 196 с</p> <p>22. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Харків: НТУ «ХП», 2014. 484 с.</p> <p>23. Мацюк Л.М. Фінансовий облік для бакалаврів: підручник. Тернопіль: Економічна думка, 2024. 412 с.</p>
Додаткова література	<p>24. Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. Податкова система: Навчальний посібник; за ред. В.Г. Баранової. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.</p>

	<p>25. Гейер Є.С. Облік і звітність в оподаткуванні. Навч. посібник Донецьк, 2014. 404 с.</p> <p>26. Годнюк І.В., Шубенко І.А. Сучасні підходи до розкриття інформації про інтелектуальний капітал та його відображення у звітності Електронний науково-практичний журнал <i>Інфраструктура ринку</i>. Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій. Випуск 29. Одеса, 2019. С. 539-547</p> <p>27. І.В. Годнюк, М. М. Тріпак, І. Л. Гуменюк. Людський капітал країни – основа інклюзивності розвитку <i>Інклюзивна економіка</i>. № 1 (03) (2024): С.18-26</p> <p>28. Ірина Годнюк, Наталія Шевчук. Облікова політика та її вплив на діяльність підприємства в умовах воєнного стану Журнал <i>«Економічні горизонти»</i>. № 2(24) 2023 р. С.110–119.</p> <p>29. Рижкова Н.І. Облік і звітність в оподаткуванні: Навчальний посібник. Харків: ХНТУСГ, 2015. 200 с.</p> <p>30. Financial Accounting, Global Edition К. Вільям Томас, Чарльз Хорнгрен, Темін Суварді, Вальтер Гаррісон, Венді М. Тітц Longman (Pearson Education) 2023.</p>
Інформаційні ресурси	<p>31. Інформаційний портал для бухгалтерів. URL: http://www.buhgalter911.com</p> <p>32. Інформаційна система «М.Е.Дос». URL : https://medoc.ua/</p> <p>33. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: https://tax.gov.ua</p> <p>34. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: http://www.ukxstat.gov.ua</p> <p>35. Офіційний сайт Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України. URL: http://www.mon.gov.ua</p> <p>36. Офіційний сайт федерації професійних бухгалтерів та аудиторів України. URL: http:// www.ufpaa.org</p> <p>37. Журнал «Податки та бухгалтерський облік». URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu</p>

Гарант освітньої програми

 Годнюк І.В.

Завідувач кафедри фінансів, обліку та оподаткування
ім. С.Юрія

 Тимків А. О.