

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор

з науково-педагогічної роботи

«_____» _____ 20__ р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**«ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ ГРАМОТНОСТІ»**

для студентів освітнього рівня «БАКАЛАВР»

спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

факультет обліку і фінансів

кафедра обліку і аудиту

Робочу програму схвалено на засіданні
кафедри обліку і аудиту
протокол від «28» серпня 2017 р. № 8Завідувач кафедри обліку і аудиту
_____ С.Ф. Легенчук

Розробник: к.е.н., доц. кафедри обліку і аудиту Кучер С.В.

Житомир
2017 – 2018 н.р.

ЖДТУ	Міністерство освіти і науки України Житомирський державний технологічний університет
------	---

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Галузь знань <u>07 “Управління та адміністрування”</u> (шифр і назва)	За вибором ВНЗ	
	Напрямок підготовки <u>071 “Облік і оподаткування”</u> (шифр і назва)		
Модулів – 2		Рік підготовки	
Змістових модулів – 2		4-й	–
Індивідуальне науково-дослідне завдання _____ (назва)		Семестр	
Загальна кількість годин – 108		7-й	–
		Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи студента – 4,8	Освітньо-кваліфікаційний рівень: <u>бакалавр</u>	16 год.	4 год.
		Практичні, семінарські	
		16 год.	4 год.
		Лабораторні	
		0 год.	–
		Самостійна робота	
		76 год.	100 год.
		Індивідуальні завдання:	
		0 год.	
Вид контролю:			
залік	залік		

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання: $32/76 = 0,42$

для заочної форми навчання: $8/100 = 0,08$

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Навчальний курс “Податкова звітність” є дисципліною, яка обирається ВУЗом для вивчення студентами спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Необхідною умовою становлення та розвитку економіки з ринковим механізмом господарювання, забезпечення стабілізації та прискорення темпів її зростання є підприємництво. Активна підприємницька діяльність є не тільки одним із найважливіших факторів економічного зростання в країні, а й загальним показником соціально-економічного розвитку держави. Особливістю сучасного економічного середовища в Україні є те, що воно недостатньою мірою сприяє розвитку підприємництва, характеризується браком джерел фінансування, податковим пригніченням господарської ініціативи підприємств

Курс “Податкова звітність” є одним із базових для підготовки бакалаврів з економіки за спеціальністю “Облік і оподаткування”. Він є складовою циклу спеціальних дисциплін, що формують майбутнього висококваліфікованого спеціаліста з бухгалтерського обліку. Вивчення курсу сприятиме набуттю теоретичних знань та практичних навичок складання податкової звітності і забезпечуватиме взаємозв’язок і гармонізацію таких дисциплін, як “Фінансовий облік”, “Управлінський облік”, “Бухгалтерський облік в галузях економічної діяльності” тощо.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є проблемні питання облікового відображення господарських операцій в системі податкових розрахунків та порядку складання податкової звітності.

Мета вивчення дисципліни: сформувати у майбутніх спеціалістів теоретичні знання і практичні навички з методики і методології складання податкової звітності в різних системах підприємницької діяльності, вміння адаптувати їх до конкретних умов функціонування і мети підприємства.

Завдання вивчення дисципліни: вивчення методології та методики заповнення основних форм податкової звітності з метою визначення податкового зобов’язання.

Студенти повинні знати:

- законодавчо-нормативну базу, що впливає на побудову податкового обліку і звітності;
- зміст податкової звітності, його принципи і призначення за сучасних умов господарювання;
- організацію та методику ведення бухгалтерського обліку; документування господарських явищ, процесів, операцій та формування системи; уміти:
 - користуватися законодавчо-інструктивними матеріалами, що безпосередньо впливають на побудову податкового обліку та звітності;
 - визначати об’єкти обліку та звітності;
 - нагромаджувати та систематизувати необхідну інформацію для податкової звітності;
 - визначати показники податкової звітності;
 - заповнювати основні форми звітності.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

ТЕМА 1. Порядок формування податкової звітності: загальні засади

2.1. Сутність і призначення податкової звітності.

2.2. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних санкцій.

ТЕМА 2. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства

4.1. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.

4.2. Порядок визначення прибутку до оподаткування.

4.3. Сутність, види та склад доходів і витрат підприємства.

4.4. Особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України.

4.5. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.

ТЕМА 3. Порядок складання звітності з податку на додану вартість

3.1. Критерії визнання платників податку на додану вартість.

3.2. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.

3.3. Ставки оподаткування та база оподаткування ПДВ. Методи обліку розрахунків з ПДВ.

3.4. Підстави для відображення податкового зобов'язання та кредиту з ПДВ.

3.5. Порядок розрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах з різними категоріями платників податку, порядок формування звітності за операціями з ПДВ.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.

ТЕМА 4. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб

5.1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.

5.2. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО.

5.3. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.

5.4. Особливості звітування за доходами фізичних осіб та фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності.

ТЕМА 5. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)

6.1. Особливості нормативного регулювання порядку стягнення окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.

6.2. Види окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.

6.3. Облік розрахунків зі сплати окремих державних податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об'єктів і бази оподаткування, взаємозв'язок з даними бухгалтерського обліку.

6.4. Облік розрахунків зі сплати окремих місцевих податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об'єктів і бази оподаткування, взаємозв'язок з даними бухгалтерського обліку.

ТЕМА 6. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України

7.1. Системи оподаткування фізичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

7.2. Системи оподаткування юридичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1												
Змістовий модуль 1. Порядок складання та подання консолідованої звітності групи підприємств												
Тема 1. Порядок формування податкової звітності: загальні засади	14	2	2			10	11	0,5	0,5			10
Тема 2. Порядок складання звітності з податку на додану вартість	20	3	3			14	22	1	1			20
Тема 3. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства	20	3	3			14	22	1	1			20
Разом за змістовим модулем 1	54	8	8			38	55	2,5	2,5			50
Змістовий модуль 2. Загальні вимоги до розкриття інформації щодо пов'язаних сторін та спільної діяльності												
Тема 4. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб	21	3	3			15	26	0,5	0,5			25
Тема 5. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)	19	2	2			15	11	0,5	0,5			10
Тема 6. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України	14	3	3			8	16	0,5	0,5			15
Разом за змістовим модулем 2	54	8	8			38	53	1,5	1,5			50
Усього годин	108	16	16			76	108	4	4			100

5. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Порядок формування податкової звітності: загальні засади	2
2,3	Тема 2. Порядок складання звітності з податку на додану вартість	3
3,4	Тема 3. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства	3
4,5	Тема 4. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб	3
5	Тема 5. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)	2
5,6	Тема 6. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України	3
Разом		16

6. САМОСТІЙНА РОБОТА

Передбачається, що в період вивчення дисципліни студент самостійно розв'язує домашнє завдання, вивчає матеріал курсу в процесі підготовки до практичних занять та семінарів, а також в цілому перед сесією. Частка самостійної роботи при вивченні навчальної дисципліни складає 42 %.

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Порядок формування податкової звітності: загальні засади	10
2	Тема 2. Порядок складання звітності з податку на додану вартість	14
3	Тема 3. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства	14
4	Тема 4. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб	15
5	Тема 5. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)	15
6	Тема 6. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України	8
Разом		76

7. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Навчання в аудиторіях відбувається в формі лекційних та практичних занять. Для полегшення засвоєння матеріалу використовуються технічні засоби.

Технічні засоби для проведення аудиторних занять

З/п	Назва теми	Технічні засоби
1	Тема 1. Порядок формування податкової звітності: загальні засади	Графопроектор з комплектом слайдів
2	Тема 2. Порядок складання звітності з податку на додану вартість	Графопроектор з комплектом слайдів, роздатковий матеріал у вигляді податкової звітності
3	Тема 3. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства	Графопроектор з комплектом слайдів, роздатковий матеріал у вигляді податкової звітності
4	Тема 4. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб	Графопроектор з комплектом слайдів, роздатковий матеріал у вигляді податкової звітності
5	Тема 5. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)	Графопроектор з комплектом слайдів, роздатковий матеріал у вигляді податкової звітності
6	Тема 6. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України	Графопроектор з комплектом слайдів, роздатковий матеріал у вигляді податкової звітності

8. МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Контроль складається з поточного контролю виконання студентами самостійної роботи, модульного контролю та семестрового контролю.

ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

№ з/п	Змістові модулі (перелік тем)	Завдання	К-ть годин	Контролюючі заходи	Терміни виконання (семестр, тиждень)
1	2	3	4	5	6
1	Порядок формування податкової звітності: загальні засади. Порядок складання звітності з податку на додану вартість. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства.	1. Підготовка до лекційних занять	4	Усне опитування під час практичних занять, міні-колоквіуми	1-7
		2. Підготовка до усного опитування та практичної роботи	16	Усне опитування під час практичних занять, ділові ігри, виконання завдання біля дошки, розв'язок задач під наглядом викладача	1-7
		3. Домашнє завдання	10	Перевірка домашнього завдання, тестування	1-7
		4. Підготовка до МКР	8	Проведення МКР	8
Всього на 1-й модуль			38		
2	Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами). Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України.	1. Підготовка до лекційних занять	4	Усне опитування під час практичних занять, міні-колоквіуми	9-16
		2. Підготовка до усного опитування та практичної роботи	16	Усне опитування під час практичних занять, ділові ігри, розв'язок задач під наглядом викладача	9-16
		3. Домашнє завдання	10	Перевірка домашнього завдання, тестування	9-16
		4. Підготовка до МКР	8	Проведення МКР	16
Всього на 2-й модуль			38		x
Всього на дисципліну			76		x

Модульний контроль здійснюється шляхом перевірки графіку відвідування студентами лекційних та практичних занять та відпрацювання відповідного матеріалу (у випадку пропуску занять), перевірки домашніх завдань, усного та письмового опитування і завершується написанням модульної контрольної роботи.

Семестровий контроль здійснюється шляхом написання та оцінювання залікових робіт студентів.

9. Розподіл балів, які отримують студенти

Приклад для екзамену

Поточне тестування та самостійна робота						Сума
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2			
T1	T2	T3	T4	T5	T6	100
15	40	10	15	10	10	

T1, T2 ... T9 – теми змістових модулів.

ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

1. Оцінювання якості засвоєння дисципліни за всіма видами навчальних занять проводиться без участі студента на підставі усіх попередніх модульних контролів, що передбачені навчальним планом шляхом визначення середньозваженого балу (округленого до сотих) результатів модульних контролів за попередню та поточну чверті (формула 1).

$$CB = \frac{\sum_{i=1}^n B_i T_i}{\sum_{i=1}^n T_i}, \quad (1)$$

де СБ – результат попереднього семестрового контролю; B_i – бал за i -й модуль; T_i – кількість годин за планом на засвоєння i -го модуля (аудиторна та самостійна робота); n – число модулів за видами занять згідно з річним робочим навчальним планом на строк проведення семестрового контролю

2. Загальна кількість балів та результати семестрового контролю виставляється в залікову відомість.

3. У разі, якщо студент отримав від 1 до 59 балів, то в залікову відомість за національною шкалою виставляється оцінка “незараховано” (“F” та “FX” відповідно до шкали ECTS). Складання заліку оцінюється в 100 балів та проводиться за направленням з деканату.

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНА ТА ECTS

Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	Бали
A	відмінно	90 – 100
B	добре	82 – 89
C	добре	74 – 81
D	задовільно	64 – 73
E	задовільно	60 – 63
FX	Незараховано, з обов'язковим перескладанням окремих модулів	35 – 59
F	Незараховано, з обов'язковим перескладанням повного курсу	1 – 34

10. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Для освоєння навчальної дисципліни “Податкова звітність” передбачені наступні підручники/посібники та нормативно-правові акти:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

11. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Практичний посібник. – К.: Лібра, 1999. – 336 с.
2. Ковальов В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 448 с.
3. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под. ред. И.И. Елисеевой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 408 с.
4. Винсент Дж. Лав Пособия Эрнст энд Янг. Как понимать и использовать финансовую отчетность / Пер. с англ. С дополнениями – М.: «Джон Уайли энд Санз», 1996 г. – 352 с.
5. Райс Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ.. – М.: ИНФРА-М, 1997. – XIV, 242 с.
6. Бухгалтерський облік: актуальні проблеми та рішення [Текст] : монографія / за редакцією д-ра екон. наук, проф. С. С. Герасименка, д-ра екон. наук, проф. А. О. Єпіфанова; [С.С. Герасименко, А.О. Єпіфанов, М.Д. Корінько та ін.]. – Суми : ДВНЗ “УАБС НБУ”, 2010. – 162 с.
7. Верига Ю.А., Левченко З.М., Ватуля Д.В. Звітність підприємств, 2-е видання доповнене і перероблене. Навчальний посібник-К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
8. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський і фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 3-тє вид., допов. і перероб. - К.: Алерта, 2008. - 926 с.
9. Кучеренко Т.Є., Уланчук В.С., Шайко О.Г. Звітність підприємств: Підручник / За ред.. В.С. Уланчука. – К.: Знання. – 2008. – 492 с.
10. Соціальна звітність за п'ять хвилин. Навчальне видання. // Проф. С.З. Мошенський, доц. З.Ф. Канурна, доц. Н.А. Остап'юк, Г.В. Беспала, І.В. Семчук. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 44 с.

12. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

Вітчизняні періодичні видання з бухгалтерського обліку та оподаткування
Електронні бази даних