

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА**



Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
Електронна податкова звітність**

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування,  
Протокол № 1 від 29 серпня 2023 р.

м. Івано-Франківськ – 2023

<b>1. Загальна інформація</b>				
<b>Назва дисципліни</b>	<b>Електронна податкова звітність</b>			
<b>Викладач (-і)</b>	Шкроміда В.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування			
<b>Контактний телефон викладача</b>	+38(099)5012455			
<b>Е-mail викладача</b>	vitaliy.shkromyda@pnu.edu.ua			
<b>Формат дисципліни</b>	Очний та заочний			
<b>Обсяг дисципліни</b>	3 кредитів ЄКТС, 90 год			
<b>Посилання на сайт дистанційного навчання</b>	<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua/developer/course/view/3636">https://d-learn.pnu.edu.ua/developer/course/view/3636</a>			
<b>Консультації</b>	Очні консультації: згідно розкладу консультацій			
<b>2. Анотація до курсу</b>				
У межах цього курсу здобувачі вищої освіти продовжують формувати інтегральну, загальні та професійні компетентності, а саме опановують знання зі складання і подання звітності суб'єкта господарювання, формують уміння і набувають практичних навичок застосування прикладних програм і електронних сервісів задля подання звітності господарюючого суб'єкта в електронному вигляді.				
<b>3. Мета та цілі курсу</b>				
Мета курсу полягає у вивченні та оволодінні студентами теоретичних і практичних основ з організації формування, підпису і подання звітності в електронному вигляді в органи державного контролю. Відповідно завданням є набуття знань та навичок з обліку господарських операцій з метою оподаткування, формування та відображення інформації про суми податків та зборів, що підлягають сплаті у бюджет, зі складання та подання податкової звітності в електронному вигляді.				
<b>4. Програмні компетентності та результати навчання</b>				
<i>Компетентності:</i>				
Здатність і вміння відображати інформацію про господарські операції суб'єктів господарювання в системі обліку і звітності за допомогою сучасних інформаційних технологій, в тому числі податкових зобов'язань та платежів.				
Здатність організовувати та забезпечувати ефективні комунікації в процесі здійснення обліково-аналітичного робіт.				
<i>Програмні результати навчання:</i>				
Формувати податкову звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.				
Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для формування і передачі податкової звітності.				
<b>5. Організація навчання</b>				
Обсяг курсу – 90 год.				
<b>Вид заняття</b>		<b>Загальна кількість годин</b>		
лекції		16		
практичні		14		
самостійна робота		60		
<b>Ознаки курсу</b>				
<b>Семестр</b>	<b>Спеціальність</b>	<b>Курс (рік навчання)</b>	<b>Статус дисципліни</b>	
III	071 Облік і оподаткування	другий	вибіркова	
<b>Тематика навчальної дисципліни</b>				
<b>Тема</b>		<b>Кількість годин</b>		
		лекція	практичне заняття	самостійна робота студента
<b>Тема 1. Загальні положення звітності підприємства</b>		2	1	7

<p>1.1. Мета складання звітності та її нормативно-правове забезпечення.</p> <p>1.2. Види, класифікація та склад звітності підприємств.</p> <p>1.3. Інформаційні потреби користувачів звітності.</p> <p>1.4. Елементи та якісні характеристики звітності.</p> <p>1.5. Принципи підготовки звітності та розкриття інформації.</p>			
<p><b>Тема 2. Податкова звітність підприємства</b></p> <p>2.1. Податкова звітність, основні засади та вимоги.</p> <p>2.2. Порядок складання податкової звітності та відповідальність за її формування.</p> <p>2.3. Подання податкової декларації до контролюючих органів.</p>	2	1	7
<p><b>Тема 3. Електронний документообіг та електронна звітність</b></p> <p>3.1. Зміст та необхідність електронного документообігу та електронної звітності в умовах інформатизації суспільства.</p> <p>3.2. Становлення та етапи впровадження електронного документообігу та електронної звітності у вітчизняній обліковій практиці.</p> <p>3.3. Нормативно-правове забезпечення процесу електронного документообігу та електронної звітності.</p> <p>3.4. Порядок виготовлення електронно-цифрового підпису (ЕЦП) та прив'язка його до облікового запису платника податків.</p> <p>3.5. Порядок укладання договору з контролюючими органами щодо визнання даних електронного документообігу.</p> <p>3.6. Зміст та послідовність здійснення процесу подання електронної податкової звітності.</p>	2	2	7
<p><b>Тема 4. Програмне забезпечення для подання звітності в електронному вигляді</b></p> <p>4.1. Програми для подання електронної звітності.</p> <p>4.2. Недоліки і переваги програмного забезпечення з подання електронної звітності.</p> <p>4.3. Електронний документообіг з контрагентами.</p>	2	2	7
<p><b>Тема 5. Електронний кабінет платника податків</b></p> <p>5.1. Характеристика електронного сервісу ДФС «Електронний кабінет платника податків».</p> <p>5.2. Загальнодоступна частина електронного сервісу взаємовідносин органів ДФС та платників податків.</p> <p>5.3. Порядок створення особистого електронного кабінету платника податків.</p> <p>5.4. Порядок складання, підпису та подання податкової звітності в особистому електронному кабінеті платника податків.</p> <p>5.5. Контроль розрахунків платника податків з органами ДФС. Інші можливості та переваги електронного кабінету платника податків.</p>	2	2	8
<p><b>Тема 6. Особливості подання звітності з податку на прибуток підприємства</b></p> <p>6.1. Основні елементи податку на прибуток підприємства та відображення порядку його формування в обліку.</p> <p>6.2. Послідовність складання та подання податкової звітності з податку на прибуток.</p>	2	2	8
<p><b>Тема 7. Особливості подання звітності з податку на додану вартість</b></p> <p>7.1. Основні елементи податку на додану вартість. Податкові зобов'язання з ПДВ. Податковий кредит з ПДВ.</p>	2	2	8

7.2. Специфіка формування податку на додану вартість та відображення його в обліку. 7.3. Порядок заповнення та подання Декларації з податку на додану вартість.			
<b>Тема 8. Особливості подання звітності з ПДФО та ЄСВ</b> 8.1. Основні елементи податку на доходи фізичних осіб. 8.2. Особливості відображення в обліку утримання і сплати податку на доходи фізичних осіб. 8.3. Основні елементи єдиного соціального внеску та порядок відображення його в обліку. 8.4. Порядок заповнення та подання Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.	2	2	8
Разом	16	14	60
<b>6. Система оцінювання курсу</b>			
Загальна система оцінювання навчальної дисципліни	<p style="text-align: center;"><b>100 бальна шкала</b> – оцінка формується наростаючим підсумком протягом семестру:          Практичні заняття – <b>50</b> балів.          Підсумкова робота – <b>40</b> балів.          Самостійна робота – <b>10</b> балів.</p> <p style="text-align: center;">Загальна оцінка за курс відображається за шкалою:  <b>“відмінно”</b> – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами;  <b>“добре”</b> – студент демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вміє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності в розв’язках;  <b>“задовільно”</b> – студент володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповідях, не завжди вміє правильно застосувати набуті знання до розв’язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв’язки;  <b>“незадовільно”</b> – студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p>		
Практичні заняття	Практичне заняття проводиться з метою формування у студентів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою практичні заняття є ланцюжком, який пов’язує теоретичне навчання і навчальну практику з дисципліни, а також передбачає попередній контроль знань студентів. Оцінка за практичне заняття враховується при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.		
Умови допуску до підсумкового контролю	Семестровий контроль у формі заліку передбачає, що підсумкова оцінка (у стобальній шкалі) з навчальної дисципліни визначається як сума оцінок за поточний контроль знань.		
Самостійна робота	Загальний обсяг годин самостійної роботи студента, що відводиться на вивчення дисципліни складає 58 годин. Студентам пропонується виконання протягом семестру завдань, які розміщені у Системі дистанційного навчання університету ( <a href="https://d-learn.pnu.edu.ua/developer/course/view/3636">https://d-learn.pnu.edu.ua/developer/course/view/3636</a> ). Також відповідно до графіку навчального процесу в період контролю за самостійною роботою студент проходить тестування на платформі дистанційного		

	навчання.
<b>7. Політика курсу</b>	
<p>Очікується, що студенти будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлюючи наслідки її порушення, що визначається Положенням про запобігання та виявлення плагіату у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника <a href="https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/">https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/</a>. Списування під час розв'язку задач та іспиту заборонені. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише для виконання онлайн тестування. Для обчислень можна використовувати калькулятор.</p> <p>Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в дистанційному форматі відповідно до встановлених університетом правил.</p> <p>Якщо студент відсутній з поважної причини, він/вона презентує виконані завдання під час самостійної підготовки та консультації викладача.</p> <p>У студентів є можливість отримати додатковий бал до підсумкової оцінки, пройшовши онлайн курси на платформі Prometheus та/або Coursera. Також приймаються сертифікати, які підтверджують проходження курсів студентом на інших платформах неформальної освіти. Назва курсів повинні відповідати тематиці вказаної дисципліни. Як правило, студент попередньо повинен погодити з викладачем коректність обраного курсу.</p>	
<b>8. Рекомендовані ресурси</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV з наступними змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <a href="http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15">http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15</a>.</li> <li>2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI з наступними змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <a href="http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17">http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17</a>.</li> <li>3. Верховна Рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://rada.gov.ua/">http://rada.gov.ua/</a></li> <li>4. Кабінет міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://www.kmu.gov.ua/control/">http://www.kmu.gov.ua/control/</a></li> <li>5. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://www.nbuv.gov.ua/">http://www.nbuv.gov.ua/</a></li> <li>6. Професійна газета «Бухгалтерія: право, податки, консультації» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://www.buhgalteria.com.ua/index">http://www.buhgalteria.com.ua/index</a></li> <li>7. Офіційний сайт ДПС України. Електронний кабінет платника податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="https://cabinet.tax.gov.ua/">https://cabinet.tax.gov.ua/</a></li> <li>8. Офіційний сайт ДПС України. Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/spetsializovane-klientske-program/">https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/spetsializovane-klientske-program/</a></li> </ol>	

Викладач \_\_\_\_\_

Шкроміда В.В.