



Кафедра економіки, управління та адміністрування

СИЛАБУС

Базова інформація про дисципліну	
Шифр, назва дисципліни	AF030 Облік і звітність в оподаткуванні Accounting and Accountability in Taxation
Рівень вищої освіти	Перший (бакалаврський)
Галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма	Облік і аудит
Семестр	3 семестр
Факультет /відділення	Бакалаврської підготовки
Курс	2 курс
Анотація курсу	<u>Мета вивчення дисципліни:</u> формування у студентів здатності до застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання, здатності до відображення відомостей про господарські операції суб'єктів господарювання в податковому обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.
Сторінка курсу в MOODLE	http://78.137.2.119:2929/course/view.php?id=421
Мова викладання	Українська
Лектор курсу	Криворучко Михайло Юрійович Канали комунікацій СДН «Moodle»: повідомлення в чаті ел.пошта: m.y.kryvoruchko@gmail.com
Місце дисципліни в освітній програмі	
Освітня програма	http://csbc.edu.ua/documents/otdel/oop_oo.pdf
Перелік загальних компетентностей (ЗК)	ЗК 1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК 4. здатність працювати автономно ЗК 8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності ЗК 11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.
Перелік спеціальних компетентностей (СК)	СК 2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК 3. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в

	<p>фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.</p> <p>СК 4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання</p>
Перелік програмних результатів навчання	<p>РН 2. 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.</p> <p>РН 3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>РН 4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>РН 5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>РН 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.</p> <p>РН 7. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.</p> <p>РН 21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p>
Опис дисципліни	
Структура навантаження на студента	<p>Загальна кількість годин – 90</p> <p>Кількість кредитів – 3</p> <p>Кількість лекційних годин – 30</p> <p>Кількість практичних занять – 30</p> <p>Кількість годин для самостійної роботи студентів – 30</p> <p>Форма підсумкового контролю – екзамен</p>
Методи навчання	<p>Тематичні лекції, вирішення аналітичних, розрахункових, аналітично-розрахункових завдань, самонавчання через електронне модульне середовище навчального процесу Moodle та рекомендованої літератури, джерел.</p>

Зміст дисципліни	
Тема 1. Основи обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.	Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств. Основні засади податкового законодавства України. Поняття податку та збору. Види податків та зборів. Визначення основних понять в оподаткуванні.
Тема 2. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб	Платники податку. Об'єкт та база оподаткування. Податкова знижка. Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету.
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	Платники податку. Порядок реєстрації платників податку. Об'єкт та баз оподаткування. Розміри ставок податку. Особливості оподаткування окремих операцій. Податковий кредит. Податкова накладна. Звітні періоди. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом.
Тема 4. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	Платники податку. Об'єкт і база оподаткування. Ставки податку. Порядок обчислення і сплати податку. Особливості нарахування окремих видів діяльності та операцій. Звільнення від оподаткування. Терміни подання декларації з податку на прибуток. виправлення самостійно виявлених помилок у раніше поданій декларації Порядок сплати податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств при виплаті дивідендів.
Тема 5. Облік і звітність за екологічним податком	Платники податку. Об'єкт і база оподаткування. Ставки податку. Порядок обчислення податку. Порядок подання податкової звітності та сплати податку.
Тема 6. Облік і звітність за акцизним податком	Платники податку. Об'єкт і база оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку. Дата виникнення податкових зобов'язань. Порядок та строки сплати податку. Складення та подання декларації з акцизного податку. Акцизна накладна.
Тема 7. Облік і звітність за рентною платою	Склад та види рентної плати. Подання декларації і строки сплати рентної плати.
Тема 8. Облік і звітність суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спрощену систему оподаткування	Загальні засади організації обліку і звітності суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спрощену систему оподаткування. Оподаткування доходів і їх склад для платників єдиного податку. Ставки єдиного податку. Податковий період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку та складення звітності платником єдиного податку.
Тема 9. Особливості обліку і звітності резидентів «Дія. City»	Умови перебування у статусі резидента «Дія. City». База оподаткування операцій резидентами «Дія. City». Особливості сплати податку на прибуток на особливих умовах. Особливості застосування пільг щодо ПДФО.
Політика дисципліни	
Політика відвідування	Регулярне відвідування всіх видів занять, своєчасність виконання самостійної роботи.

	За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання зорганізується в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.
Політика щодо дедлайнів та перескладання	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку.
Академічна доброчесність	У випадку недотримання політики академічної доброчесності (плагіат, самоплагіат, фабрикація, фальсифікація, списування, обман, хабарництво) передбачено повторне проходження оцінювання.

Система оцінювання

Поточний контроль здійснюється протягом семестру під час проведення практичних, семінарських та інших видів занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту отримати атестацію з предмету – 60 балів); підсумковий контроль проводиться у формі екзамену відповідно до графіку навчального процесу.

Накопичування рейтингових балів з навчальної дисципліни

Види навчальної роботи	Мах кількість балів
Аудиторна робота – 40 балів	
Усне/Письмове опитування (13 практичних занять по 1 балу за кожне)	13
Практичні завдання (13 завдань по 1 балу за кожне)	13
2 модульних контрольних роботи по 7 балів	14
Індивідуальна робота – 30 балів	
Формування довідки про нараховані доходи або заповнення декларації про майновий стан і доходи на основі умовних даних	30
Екзамен – 30 балів	
Разом	100

Шкала оцінювання

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	Бездоганна підготовка в широкому контексті
B	80-89	Повні знання, міцні вміння
C	70-79	Хороші знання та вміння
D	65-69	Задовільні знання, стереотипні вміння
E	60-64	Виконання мінімальних вимог діяльності в стандартних умовах
FX	35-59	Слабкі знання, відсутність умінь
F	1-34	Необхідний повторний курс

Список рекомендованих джерел

Основна література

1. Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібник. Г.М. Коптева ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". Харків: Підручник НТУ "ХПІ". 2018. 493 с.
2. Pasquale Pistone, Jennifer Roeleveld, Johann Hattingh, João Félix Pinto Nogueira, Craig West (2019) *Fundamentals of Taxation: An Introduction to Tax Policy, Tax Law and Tax Administration*. IBFD: Netherlands. 179 p.

Додаткова література

1. Лобода Н. О., Чабанюк О. М., Сподарик Т. І. РРО як спосіб організації первинних облікових даних: фіскальний аспект. *Бізнес Інформ*. 2022. №1. С. 302–308.
2. Партин Г.О., Курило О.Б., Подарин А.Р. Оподаткування сільськогосподарських товаровиробників: наслідки трансформаційних змін і напрямки подальшого розвитку. *Бізнес Інформ*. 2021. №3. С. 69–74.
3. Олейнікова Л. Г., Точиліна І.В. Спрощена система оподаткування малого бізнесу в Україні як форма державної підтримки. *Наукові праці НДФІ*. 2019. № 4. С. 108-124.
4. Головка В. О. Удосконалення звітності підприємств у контексті протидії інформаційній асиметрії. *Наукові праці НДФІ*. 2019. № 1. С. 146-156.
5. Кошук Т.В. Реформування акцизного податку з тютюнових виробів в Україні в контексті імплементації Угоди про асоціацію з ЄС. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. № 3. С. 99-109.
6. Мазіна О.І., Олійник В.С. Трансформація звітності в умовах глобалізації. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. № 3. С. 124-132.
7. Задорожня Л.А., Швабій К.І., Скаженник М.В. Трансформація персонального прибуткового оподаткування в Україні. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. № 3. С. 48-58.

Нормативно-правові документи

1. Податковий кодекс України від 02.12.10 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» від 12.05.2022 №2260 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text>
3. Постанова КМУ від 25 січня 2017 р. № 26 «Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/26-2017-%D0%BF>
4. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21 "Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
5. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
6. Наказ Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17>
7. Постанова КМ України від 13.07.2016 №440 "Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/440-2016-%D0%BF>

8. Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 469 "Про затвердження змін до форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0653-17>

9. Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

10. Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 №859 "Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>.

11. Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.15 № 4 "Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>

12. Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14 "Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

13. Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №715 "Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15>

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

2. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua>

3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://minfin.gov.ua/>

4. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>

5. Офіційна сторінка журналу ДФС України «Податковий Вісник» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.facebook.com/visnuk.com.ua>