



Факультет / відділення

---

Кафедра \_\_\_\_\_ Обліку та фінансів \_\_\_\_\_

## СИЛАБУС

<b>Базова інформація про дисципліну</b>	
<b>Назва дисципліни</b>	AF030 Облік і звітність в оподаткуванні Accounting and Accountability in Taxation
<b>Рівень вищої освіти</b>	Перший (бакалаврський)
<b>Галузь знань</b>	07 Управління та адміністрування
<b>Спеціальність</b>	071 Облік і оподаткування
<b>Освітня програма</b>	Облік і оподаткування
<b>Семестр</b>	7 семестр (11 кл), 3 семестр (за ОКР МС)
<b>Факультет / відділення</b>	Факультет бакалаврської підготовки
<b>Курс</b>	4 курс (11 кл), 2 курс ( за ОКР МС)
<b>Анотація курсу</b>	<p><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.</p> <p><u>Завдання дисципліни:</u> навчити студентів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- застосовувати знання податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- відображати та систематизувати відомості про господарські операції суб'єктів господарювання в податковому обліку;</li> <li>- узагальнювати їх в податковій звітності;</li> <li>- інтерпретувати дані податкового обліку для прийняття управлінських рішень.</li> </ul> <p><u>Об'єктом вивчення</u> є система ведення обліку і складання звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.</p> <p><u>Предметом вивчення</u> є теоретичні, методичні та</p>

	<p>організаційні аспекти обчислення, обліку та сплати податків, а також складання і подання податкової звітності.</p> <p><u>Очікувані результати навчання:</u> за результатами навчання студенти повинні <i>знати:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основи податкового законодавства України в частині обліку та звітності;</li> <li>- методичку відображення та систематизації відомостей про найбільш поширені господарські операції суб'єктів господарювання в податковому обліку;</li> <li>- порядок узагальнення інформації про господарські операції в податковій звітності;</li> <li>- порядок інтерпретації даних податкового обліку для прийняття управлінських рішень;</li> </ul> <p><i>уміти:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- застосовувати знання податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- відобразити та систематизувати відомості про господарські операції суб'єктів господарювання в податковому обліку;</li> <li>- узагальнювати відомості про господарські операції в податковій звітності суб'єктів господарювання;</li> <li>- інтерпретувати дані податкового обліку для прийняття управлінських рішень</li> </ul> <p><u>Передумови для вивчення дисципліни:</u> перед опануванням дисципліни повинні бути вивчені: податкова система, контроль і ревізія, фінансовий облік.</p>
<b>Сторінка курсу в MOODLE</b>	<a href="http://78.137.2.119:1919/m72/course/view.php?id=248">http://78.137.2.119:1919/m72/course/view.php?id=248</a>
<b>Мова викладання</b>	Українська
<b>Лектор курсу</b>	<p>Криворучко Михайло Юрійович</p> <p>Канали комунікацій</p> <p>СДН «Moodle»: повідомлення в чаті</p> <p>ел.пошта: <a href="mailto:m.y.kryvoruchko@gmail.com">m.y.kryvoruchko@gmail.com</a></p>
<b>Місце дисципліни в освітній програмі</b>	
<b>Освітня програма</b>	<a href="http://csbc.edu.ua/documents/otdel/oop_o.pdf">http://csbc.edu.ua/documents/otdel/oop_o.pdf</a>

<p><b>Перелік загальних компетентностей (ЗК)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями</li> <li>- знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності</li> <li>- здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</li> <li>- здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, вести здоровий спосіб життя</li> <li>- здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях</li> </ul>
<p><b>Перелік спеціальних компетентностей (СК)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання</li> <li>- ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним чинного законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання ресурсів.</li> <li>- здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</li> <li>- демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціально, правової держави</li> <li>- здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту, аудиту і оподаткування у відповідності із стратегічними цілями підприємства;</li> <li>- здатність використовувати сучасні джерела</li> </ul>

	<p>економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів</p> <p>- здатність застосовувати основи обліку та оподаткування в підприємницькій, торговельній, біржовій діяльності</p>
<p><b>Перелік програмних результатів навчання</b></p>	<p>- 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>- визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>- формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>- володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>- 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>- володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності, активності для ведення здорового способу життя</p> <p>- обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.</p> <p>- застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати</p> <p>- знати основи обліку та оподаткування в підприємницькій, торговельній і біржовій діяльності</p>

<b>Опис дисципліни</b>	
<b>Структура навантаження на студента</b>	<p>Загальна кількість годин – 120</p> <p>Кількість кредитів – 4</p> <p>Кількість лекційних годин – 14</p> <p>Кількість практичних занять – 16</p> <p>Кількість годин для самостійної роботи студентів – 90</p> <p>Форма підсумкового контролю – залік</p>
<b>Методи навчання</b>	<p>Тематичні лекції, вирішення аналітичних, розрахункових, аналітично-розрахункових завдань, індивідуальні заняття із підготовкою науково-дослідних робіт, самонавчання через електронне модульне середовище навчального процесу Moodle та рекомендованої літератури, джерел.</p>
<b>Зміст дисципліни</b>	
Тема 1. Основи обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.	<p>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.</p>
Тема 2. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб	<p>Платники податку. Об'єкт та база оподаткування. Податкова знижка. Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету.</p>
Тема 3. Облік і звітність за податком на додану вартість	<p>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.</p>
Тема 4. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	<p>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</p> <p>Порядок сплати податкового зобов'язання з</p>

	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.
<b>Політика дисципліни</b>	
<b>Політика відвідування</b>	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.
<b>Політика щодо дедлайнів та перескладання</b>	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку.
<b>Академічна доброчесність</b>	У випадку недотримання політики академічної доброчесності (плагіат, самоплагіат, фабрикація, фальсифікація, списування, обман, хабарництво) передбачено повторне проходження оцінювання.
<b>Система оцінювання</b>	

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 заліку відповідно до графіку навчального процесу.

### Накопичування рейтингових балів з навчальної дисципліни

Види навчальної роботи	Мах кількість балів
<b>Аудиторна робота – 70 балів</b>	
Усне/Письмове опитування (6 практичних занять по 3 бали за кожне)	18
Практичні завдання (6 завдань по 2 бали за кожне)	12
2 модульних контрольних роботи по 20 балів, разом 40 балів	40
<b>Індивідуальна робота – 30 балів</b>	
Аналітичне завдання	10
Аналітично-розрахункове завдання	10
Формування довідки	10
<b>Разом</b>	<b>100</b>

### Шкала оцінювання

ECTS	Бали	Зміст
<b>A</b>	90-100	Бездоганна підготовка в широкому контексті
<b>B</b>	80-89	Повні знання, міцні вміння
<b>C</b>	70-79	Хороші знання та вміння
<b>D</b>	65-69	Задовільні знання, стереотипні вміння
<b>E</b>	60-64	Виконання мінімальних вимог діяльності в стандартних умовах
<b>FX</b>	35-59	Слабкі знання, відсутність умінь
<b>F</b>	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. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні: опорний конспект лекцій. К.: ДП «Вид. дім «Персонал». 2018. 220 с.

4. 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.

5. Головка В. О. Удосконалення звітності підприємств у контексті протидії інформаційній асиметрії. *Наукові праці НДФІ*. 2019. № 1. С. 146-156.

6. 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.

7. Мазіна О.І., Олійник В.С. Трансформація звітності в умовах глобалізації. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. № 3. С. 124-132.

8. 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. Постанова КМ України від 09.08.2017 №592 "Про затвердження Порядку переходу платників податку на прибуток підприємств до подання спрощеної податкової декларації з такого податку та форми спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу ХХ "Перехідні положення" Податкового кодексу України" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/592-2017-%D0%BF>

9. 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>

10. 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>

11. 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>.

12. 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>

13. 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>

14. 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>