



Силабус дисципліни «ПОДАТКОВІ РОЗРАХУНКИ І ЗВІТНІСТЬ»

Рівень вищої освіти – перший (бакалаврський)
Ступінь вищої освіти – бакалавр
Освітньо-професійна програма – «Облік і оподаткування»

Кількість кредитів ECTS: 5
Рік навчання: III, Семестр: V

Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП д.е.н., професор Михайло ЛУЧКО

Контактна інформація m_luchko@ukr.net 47-50-50*10032

Опис дисципліни

Дисципліна «Податкові розрахунки і звітність» призначена для того, щоб виробити у студентів навички практичного використання методів, прийомів контролю податкових органів за правильністю складання та своєчасністю подання податкової звітності, розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами, практики розрахунку податків і зборів.

Структура курсу

№ з/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	1. Теоретичні основи податкових розрахунків та звітності	Знати загальні принципи організації податкових розрахунків і звітності в Україні. Концептуальні основи податкових розрахунків, їх законодавча, нормативна та інструктивна база. Суть і значення податкової звітності, її основні завдання.	Поточне опитування
2	2. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за податком на додану вартість	Знати порядок складання та заповнення податкових накладних. Особливості ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних та реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних. Розуміти порядок формування податкового зобов'язання звітного періоду, формування податкового кредиту звітного періоду. Засвоїти методикку використання даних аналітичного обліку для складання декларації з податку на додану вартість. Знати форми податкової декларації, порядок їх заповнення та особливості подання податкової декларації з ПДВ.	Поточне опитування

3	3. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за податком на прибуток	Знати платників податку на прибуток і їх статус, ставки податку і умови їх використання, склад і види доходів, порядок формування та структуру доходів підприємств та організацій, склад і види витрат звітного періоду, порядок формування прибутку до оподаткування та його відображення у податковій звітності.	Поточне опитування
4	4. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за оподаткуванням виплат фізичним особам	Знати порядок визначення об'єкта оподаткування; об'єкти оподаткування податком на доходи фізичних осіб; склад і види загального місячного оподатковуваного доходу; доходи, які не включаються до загального місячного оподатковуваного доходу; структуру загального річного оподатковуваного доходу; різницю в оподаткуванні винагороди за працю і доходу від використання капіталу; механізм нарахування доходів у вигляді заробітної плати та у негрошових формах; податкову знижку з податку на доходи фізичних осіб, її сутність та значення в оподаткуванні доходів громадян.	Поточне опитування
5	5. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за акцизним податком	Розуміти механізм розрахунку податкового зобов'язання з акцизного податку, що підлягає сплаті до бюджетів, особливості заповнення та подання декларації акцизного податку суб'єктами підприємницької діяльності, порядок та терміни сплати акцизного податку.	Поточне опитування
6	6. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за рентною платою	Вміти розраховувати рентну плату за користування надрами для видобування корисних копалин та не пов'язаних з їх видобуванням; за користування радіочастотним ресурсом України; за спеціальне використання води і лісових ресурсів; за транспортування нафти і нафтопродуктів, транзитне транспортування аміаку. Знати особливості розрахунку рентної плати та Звітність та відповідальність платників рентної плати	Поточне опитування
7	7. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за екологічним податком	Слід розуміти застосування ставок екологічного податку та порядок його обчислення. Звітність та відповідальність з екологічного податку	Поточне опитування
8	8. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за податком на майно, місцеві збори	Знати сутність та роль майнового оподаткування у формуванні ринкових відносин в Україні, види майнових та інших податків, пов'язаних з майном фізичних осіб, платників та умови справляння майнових податків. Знати класифікацію місцевих зборів, порядок та умови встановлення місцевих обов'язкових платежів, види об'єктів оподаткування, ставки і умови їх застосування.	Поточне опитування

9	9. Взаємозв'язок обліку, податкових розрахунків та звітності за умов перебування на спрощеній системі оподаткування	Знати загальні принципи функціонування спрощеної системи оподаткування, порядок визначення доходів платників єдиного податку та ставки оподаткування. Вивчити порядок обрання/відмови від спрощеної системи оподаткування. Вміти скласти звітність з єдиного податку. Вивчити відповідальність платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування	Поточне опитування
---	---	---	--------------------

Літературні джерела

1. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.91 № 1798-XII зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12>
2. Матюха М.М. Облік і звітність в оподаткуванні: опорний конспект лекцій / М. М. Матюха. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. – 220 с.
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
4. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. - Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. - 402 с.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Распопова Ю.О., Єрьоміна О.Л. Оподаткування підприємств. Частина 1. Основні засади оподаткування в Україні: Навчальний посібник. - Дніпро: НМетАУ, 2018. - 44 с.
7. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів і перескладання.** Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.
- **Політика щодо академічної доброчесності.** Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.
- **Політика щодо відвідування.** Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4
20%	20%	20%	40%
1. Усне опитування під час заняття (4 теми по 10 балів = 40 балів) 2. Модульна робота = 60 балів	1. Усне опитування під час заняття (5 тем по 10 балів = 50 балів) 2. Модульна робота = 50 балів	1. Написання та захист КПІЗ = 80 балів 2. Виконання завдань під час тренінгу = 20 балів	Тестові завдання (10 тестів по 2 бали за тест) - макс. 20 балів. Ситуаційні завдання (2 завдання) - по 30 балів, макс. 60 балів. Теоретичне питання - макс. 20 балів

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом