



Силабус дисципліни «ПОДАТКОВІ РОЗРАХУНКИ І ЗВІТНІСТЬ»

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

Кількість кредитів ECTS: 4
Рік навчання: III, Семестр: V

Дні занять: згідно розкладу
Консультації: згідно розкладу

Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП д.е.н., професор Лучко Михайло Романович

Контактна інформація m_luchko@ukr.net, 47-50-50*10302

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

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / 2	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.	Презентації, есе, виконання завдань, тестування
4 / 4	2. Облік і звітність 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 методику 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.	Презентації, поточне опитування, виконання завдань

4 / 4	3. Облік і звітність 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.	Презентації, поточне опитування, виконання завдань
4 / 4	4. Облік і звітність 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.	Презентації, поточне опитування, виконання завдань
4 / 4	5. Облік і звітність 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.	Презентації, Поточне опитування, Виконання завдань
2 / 2	6. Облік і звітність 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	Презентації, поточне опитування, виконання завдань
1 / 1	7. Облік і звітність за екологічним податком	Слід розуміти застосування ставок екологічного податку та порядок його обчислення. Звітність та відповідальність з екологічного податку	Презентації, виконання завдань
3/3	8. Облік і звітність 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.	Презентації, виконання завдань

4/4	9. Облік і звітність 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	Презентації, поточне опитування, виконання завдань
-----	---	---	--

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 та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування (наприклад, програма Kahoot).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4	Модуль 5
10 %	10 %	10 %	10 %	5 %	15 %	40 %
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Поточне оцінювання	Модульний контроль 2	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Усне, письмове опитування під час занять.	Тестування у системі Moodle по 1 змістовому модулі	Усне, письмове опитування під час занять.	Тестування у системі Moodle	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання.	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання.	1. Тестові завдання (5 тестів по 2 бали за тест) - макс. 10 балів.

Оцінка формується як середнє арифметичне з оцінок отриманих на практичних заняттях (за 1-7 заняття)		Оцінка формується як середнє арифметичне з оцінок отриманих на практичних заняттях (за 8-15 заняття)	по 2 змістовом у модулі	Оцінка формується як середнє арифметичне з оцінок отриманих під час тренінгу	Реферативне представлення правильно оформленого виконаного завдання - 60 балів. Презентація та захист отриманих дослідницьких результатів - 40 балів	2. Теоретичне питання (2 питання по 20 балів) - макс. 40 балів. 3. Задачі (2 задачі по 25 балів) - макс. 50 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