



## Силабус курсу

Податкові розрахунки і звітність

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Дні занять: згідно сталого розкладу

Консультації: середа, 14.30, ауд. 305

Рік навчання: III, Семестр: VI

Кількість кредитів: 4 Мова викладання: українська

### Керівник курсу

ПІП

к.е.н., доц. **Балазюк Оксана Юріївна**

Контактна інформація

[kseniya\\_balazuk@ukr.net](mailto:kseniya_balazuk@ukr.net), +380677945453

### Опис дисципліни

Досконале знання системи оподаткування підприємств є обов'язковим для ведення обліку на підприємствах. Враховуючи те, що правильність ведення обліку та своєчасне і достовірне відображення операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності, облікове забезпечення звітності підприємства про податки і збори є надзвичайно важливим. Якщо ще й врахувати доволі жорстоку систему фінансових санкцій, що застосовують до підприємства при виявленні помилок в обліку та формуванні податкової звітності, то це стає абсолютно очевидним.

Тому навчальна дисципліна «Податкові розрахунки і звітність» є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальністю «Облік і оподаткування».

### Структура курсу

Години (л. / п.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2/2	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування та його законодавчо-нормативна база	Оволодіти вмінням застосування механізму функціонування фіскальної системи України	Тести, питання
4/4	Тема 2. Облік і звітність податку на прибуток	Опанувати порядок розрахунку прибутку при визначенні бази оподаткування підприємства та визначити необхідність здійснення податкових коригувань. Набуття практичних навичок з розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток та складання декларації про податок на прибуток.	Тести, задачі, практичне завдання
4/4	Тема 3. Облік і звітність податку на додану вартість	Закріпити на практиці порядок та правила заповнення податкових накладних та способу їх реєстрації у Єдиному реєстрі податкових накладних. Набути практичних навичок з обліку податкового кредиту та	Тести, задачі, практичне завдання

		податкового зобов'язання, а також розрахунку податкового зобов'язання з ПДВ. Заповнення декларації з податку на додану вартість.	
4/4	Тема 4. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором	Апробувати порядок розрахунку зобов'язання з податку з доходів фізичних осіб. Визначити критерії та правила застосування податкової соціальної пільги. Вивчити порядок нарахування та сплати військового збору.	Задачі, практичне завдання
2/2	Тема 5. Облік і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням.	Дослідити порядок нарахування та обліку ЄСВ, а також прослідкувати заповнення форм звітності по ЄСВ	Задачі, питання
4/4	Тема 6. Облік за умови застосування спрощеної системи оподаткування звітність за Єдиним податком.	Оволодіти вмінням застосування механізму спрощеної системи оподаткування. Засвоїти порядок нарахування та сплати єдиного податку.	Задачі
4/4	Тема 7. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами (обов'язковими платежами) та за місцевими податками і зборами.	Дослідити порядок нарахування та обліку акцизного податку. Засвоїти порядок, організацію та методику обліку і звітності по загальнодержавних податках і зборах. Засвоїти організацію та методику обліку і звітності місцевих податків і зборів.	Задачі
2/2	Тема 8. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	Оволодіти методикою та знаннями про організацію обліку та формування податкової звітності на підприємствах, засвоїти порядок застосування фінансових та адміністративних санкцій за порушення податкового законодавства. Засвоїти порядок нарахування пені.	Тести, задачі

#### Літературні джерела

1. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник. М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА. 2019. 506 с.
2. Артюх О.В., Максимова В.Ф. Облік у системі оподаткування. Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2018. 270 с.
3. Артюх О.В. Конспект лекцій з дисципліни «Основи оподаткування та податкової системи» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності «Облік і оподаткування», Одеса: ОНЕУ, 2021.
4. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник. М.Т. Теловата, В.П. Пантелеєв, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА.
5. Повідомлення про набрання чинності наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку». URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zbori/mistsevipodatki/transportniy-podatok/dodatkova-informatsiya/201875.html>
6. 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" (із змінами). URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/65107.html>
7. Наказ Міністерства фінансів України від 22.09.2021 № 512 "Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній

особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1525-21#Text>

8. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 "Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість" (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> 9. Постанова КМ України від 28.10.2020 №1024 "Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1024-2020-п#Text>

### Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Складання модулів відбувається згідно встановленого графіка та діючої в університеті модульної системи оцінювання знань студентів. Перескладання модулів - з дозволу декана факультету за наявності поважних причин (тимчасової непрацездатності, відрядження для участі в конкурсах, конференціях тощо).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 25%.
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (тимчасова непрацездатність, міжнародне стажування, семестрове навчання закордоном тощо) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

### Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Заліковий модуль 1 (модульна контрольна робота 1)	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПІЗ, враховуючи поточне опитування)	Заліковий модуль 4 (екзамен)
<b>20 %</b>	<b>20 %</b>	<b>20 %</b>	<b>40 %</b>
1. Усне Опитування (тестування) на заняттях: 4 тем по 15 балів – мах 60 балів. 2. Письмова робота – мах 40 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 тем по 10 балів - мах 40 балів. 2. Письмова робота – мах 60 балів.	1. Підготовка КПІЗ –мах 40 балів; 2. Захист КПІЗ – мах 40 балів; 3. Участь у тренінгах - мах 20 балів.	1. Тестові завдання (10 тестів по 3 бали) - мах 30 балів. 2. Теоретичне питання - мах 30 балів. 3. Задачі (2 задачі по 20 балів) мах 40 балів.
<b>Тиждень 8</b>	<b>Тиждень 14</b>	<b>Тиждень 14</b>	<b>під час сесії</b>

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