



Уманський національний  
університет садівництва

Факультет економіки і  
підприємництва

Кафедра обліку і  
оподаткування

## СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### «Облік і звітність в оподаткуванні»

Рівень вищої освіти:	<u>перший</u> <u>(бакалаврський)</u>
Спеціальність:	<u>071 Облік і</u> <u>оподаткування</u>
Освітня програма:	<u>Облік і оподаткування</u>
Навчальний рік, семестр:	<u>2022-2023 н.р., семестр 1</u>
Курс (рік навчання)	<u>4 (4)</u>
Форма навчання:	<u>денна</u>
Кількість кредитів ЄКТС:	<u>4,0</u>
Мова викладання:	<u>українська</u>
Обов'язкова/вибіркова:	<u>обов'язкова</u>

Лектор курсу	Олена Матрос
Профайл лектора	<a href="https://oblik.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/vikladachi-ta-spivrobotniki/matros-olena-mukolaivna.html">https://oblik.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/vikladachi-ta-spivrobotniki/matros-olena-mukolaivna.html</a>
Контактна інформація лектора (e-mail)	matros.helena@gmail.com
Сторінка курсу в MOODLE	<a href="http://moodle.udau.edu.ua/login/index.php">http://moodle.udau.edu.ua/login/index.php</a>

### ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Мета курсу	Засвоєння студентами теоретичних знань з оподаткування підприємств, ведення обліку та складання звітності в системі оподаткування, оволодіння податковим законодавством з метою недопущення порушень і запобігання фінансових санкцій.
Завдання курсу	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ знання та розуміння теоретичних основ обліково-аналітичного забезпечення окремих видів податків і зборів;</li><li>➤ застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;</li><li>➤ знання складу і структури податкової звітності, змісту окремих форм податкових декларацій та розрахунків;</li><li>➤ здатність пояснення статей звітності, порядку і строків представлення окремих видів податкової звітності;</li><li>➤ здійснювати облікові процедури в т.ч. із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.</li></ul>
Компетентності	ЗК 1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК 8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. СК 4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання. Додаткові: розуміти порядок нарахування та сплати податків і обов'язкових зборів та платежів до бюджету та державних цільових фондів, що здійснюються, як фізичними, так і юридичними особами; розуміння принципів оподаткування зовнішньоекономічної діяльності; знання та розуміння форм відповідальності платників податку за порушення податкового законодавства.
Програмні результати навчання	ПРН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем. ПРН 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. ПРН 3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

<p>ПРН 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>ПРН 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>ПРН 24. Вміти керувати бухгалтерськими, фінансовими та економічними службами і підрозділами на підприємствах і організаціях різних форм власності.</p>
---

### Структура курсу

Тема	Години (лекції / лабораторні)	Зміст тем курсу	Завдання	Оцінювання (балів)
<b>Змістовий модуль 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ</b>				
<b>Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні</b>	<b>1/2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Нормативне регулювання звітності та оподаткування в Україні.</li> <li>- Поняття податку та збору.</li> <li>- Види податків і зборів.</li> <li>- Платники податків, податкові агенти.</li> <li>- Податкові періоди та терміни подачі декларацій і сплати податків в бюджет.</li> <li>- Види перевірок.</li> </ul>	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	<b>5</b>
<b>Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість</b>  <b>Topic 2. Accounting and reporting for value added tax</b>	<b>2/4</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Реєстрація платників ПДВ, об'єкти та ставки оподаткування. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій.</li> <li>- Податкове зобов'язання і податковий кредит: визначення, визнання, та база оподаткування.</li> <li>- Електронне адміністрування ПДВ. Порядок складання податкової накладної з ПДВ.</li> <li>- Бухгалтерський облік ПДВ. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ</li> <li>- Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ.</li> </ul> <p>Registration of VAT payers, objects and tax rates. Reporting (tax) periods and deadlines for submitting declarations. Tax liability and tax credit: definition, recognition, and tax base. The procedure for keeping a register of issued and received tax invoices. The procedure for drawing up a tax invoice with VAT. The procedure for making detailed VAT calculations. VAT accounting. The procedure for filling out a VAT tax return in terms of tax obligations. The procedure for filling out a tax return with VAT in the part of the tax credit. The procedure for drawing up and submitting VAT tax returns.</p>	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	<b>10</b>
<b>Модульний контроль</b>			Проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Змістовий модуль 2. ЕЛЕМЕНТИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ В УКРАЇНІ</b>				
<b>Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за</b>	<b>2/4</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Платники, об'єкт і база оподаткування податком на прибуток</li> <li>- Ставки податку на прибуток і</li> </ul>	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел	<b>10</b>

<p><b>податком на прибуток підприємств</b> Гостьовий лектор (працівник податкової інспекції)</p>		<p>порядок його обчислення</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Різниця, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.</li> <li>- Різниця, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).</li> <li>- Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій</li> <li>- Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій.</li> <li>- Операції звільнені від оподаткування</li> </ul> <p>Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Облік розрахунків за податком на прибуток.</li> </ul>	<p>передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.</p>	
<p><b>Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням</b></p>	<p>2/2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Реєстрація платників збору, об'єкти та ставки нарахування збору.</li> <li>- Платники єдиного внеску та їх облік. База нарахування єдиного внеску, його розмір та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.</li> <li>- Порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. виправлення помилок.</li> </ul>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.</p>	<p>10</p>
<p><b>Тема 5. Облікове забезпечення і звітність з податку на доходи фізичних осіб, військового збору</b></p>	<p>2/4</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Об'єкт та база оподаткування ПДФО, ВЗ. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.</li> <li>- Податкова знижка щодо ПДФО, порядок її розрахунку.</li> <li>- Ставки податку та їх розрахунок. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету.</li> <li>- Перерахунок ПДФО та податкові соціальні пільги.</li> <li>- Облік і звітність з ПДФО та ВЗ. Порядок заповнення Податкового розрахунку.</li> </ul>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу, самостійне опрацювання питань лекції. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.</p>	<p>5</p>
<p><b>Тема 6. Облікове забезпечення і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами</b></p>	<p>1/2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Платники екологічного податку та податкові агенти. Об'єкт, база оподаткування та ставки податку. Порядок його обчислення. Порядок подання податкової звітності, сплати податку та його облік.</li> <li>- Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.</li> <li>- Рентна плата за спеціальне використання води.</li> <li>- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.</li> </ul>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.</p>	<p>5</p>

<b>Тема 7.</b> <b>Облікове</b> <b>забезпечення і</b> <b>звітність за</b> <b>місцевими</b> <b>податками і зборами</b>	<b>2/2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Сутність і склад місцевих податків і зборів. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники податку, об'єкти, база оподаткування та ставки податку. Пільги із сплати податку. Облік і звітність щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки</li> <li>- Плата за землю: платники податку, об'єкти, база оподаткування та ставки податку. Особливості встановлення ставок земельного податку. Пільги щодо сплати податку за землю та земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню.</li> <li>- Облік і звітність щодо плати за землю.</li> </ul>	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	<b>5</b>
<b>Тема 8.</b> <b>Облік і звітність в</b> <b>оподаткуванні</b> <b>суб'єктів</b> <b>підприємницької</b> <b>діяльності, що обрали</b> <b>спеціальний</b> <b>податковий режим.</b>	<b>2/2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку.</li> <li>- Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп.</li> <li>- Об'єкт та база оподаткування для платників четвертої групи. Ставки єдиного податку, податковий звітний період.</li> <li>- Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.</li> <li>- Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.</li> <li>- Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.</li> </ul>	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	<b>5</b>
<b>Модульний контроль</b>			Проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>10</b>
<b>Всього за 1 семестр</b>	<b>14/22</b>			<b>70</b>
<b>Екзамен</b>				<b>30</b>
<b>Всього за курс</b>				<b>100</b>

### Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
74-81	C		
64-73	D	задовільно	
60-63	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

### Політики курсу

Під час підготовки рефератів або есе до семінарських занять, проведення контрольних заходів студенти повинні дотримуватися правил академічної доброчесності, які визначено Кодексом доброчесності Уманського НУС. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. У випадку таких подій – реагування відповідно до Кодексу доброчесності Уманського НУС.