МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної

роботи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М. Колот

“30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**з вивчення навчальної дисципліни**

**«Оподаткування суб’єктів малого бізнесу»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | другий (магістерський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальність | 073 «Менеджмент» |
| освітня програма | 8Е08 «Менеджмент бізнес-організацій» |
| спеціалізація | «Менеджмент бізнес-організацій» |
| тип дисципліни | вибіркова |

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник навчально-  методичного відділу  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М. | **ПОГОДЖЕНО**:  Завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М. |

**Київ - 2019**

Розробник: Остап’юк Н.А., д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування, професор.

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна |
| Семестр — | 1 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова викладання | українська |

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | заочна |
| Семестр — | 3 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова(и) викладання | українська |

1. © Остап’юк Н.А., 2019
2. © КНЕУ, 2019
3. **ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП………………………………………………………………………………...** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ ……………………..** | **5** |
| ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1. …………………………………………………........... | 5 |
| Тема 1. Основи оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності в Україні. Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств………….. | 5 |
| Тема 2. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого бізнесу в Україні………………………………………………………………………………… | 5 |
| Тема 3. Системи оподаткування суб’єктів малого бізнесу………………………… | 5 |
| Тема 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб………………………. | 6 |
| Тема 5. Оподаткування податком на прибуток: вплив на управлінські рішення… | 6 |
| Тема 6. Оподаткування податком на додану вартість суб’єктів малого бізнесу: методи управління податковим навантаженням…………………………………… | 7 |
| Тема 7. Оподаткування діяльності суб’єктів на спрощеній системі……………… | 7 |
| Те6ма 8. Підходи до управління податковим навантаженням підприємства……. | 8 |
| Тема 9. Адміністрування податків та використання у формування економічної безпеки суб’єкта господарювання…………………………………………………… | 8 |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………….** | **8** |
| 2.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………… | 8 |
| 2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…… | 10 |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………….** | **10** |
| 3.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………… | 11 |
| 3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…... | 13 |
| **4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ………………………………………………………………………….** | **14** |
| 4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………………… | 14 |
| 4.2.Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи………………………………………………………….. | 14 |
| **5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА…………………………** | **15** |
| 5.1. Основна література …………………………………………………….. | 15 |
| 5.2. Додаткова література …………………………………………………… | 16 |
| 5.3. Дистанційні курси та інформаційні ресурси………………………………. | 16 |

**ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Оподаткування суб’єктів малого бізнесу» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 073 «Менеджмент».

**Анотація навчальної дисципліни:**

Оподаткування суб’єктів малого бізнесу (Taxation of Small Business Subjects) – це сукупність принципів, методів, правил, прийомів методики і організації управління системою оподаткування підприємства відповідно до Податкового кодексу України.

**Міждисциплінарні зв’язки** робочої програми навчальної дисципліни: «Оподаткування суб’єктів малого бізнесу» як навчальна дисципліна інтегрує велику кількість базових понять та прийомів загальнотеоретичних і спеціальних дисциплін таких, як: «Бухгалтерський облік»”, «Статистика», «Менеджмент», «Аналіз господарської діяльності», «Підприємництво», «Фінанси підприємств», «Публічне адміністрування», «Маркетинг», «Міжнародна економіка».

**Мета вивчення дисципліни -** формування системи знань з теорії та практики розрахунку та сплати податків відповідно до вимог ПКУ; вивчення студентами законодавчих основ та здобуття практичних навичок щодо методів раціональної організації підсистеми обліку для цілей оподаткування, складання і подання податкової звітності суб’єктами господарської діяльності на підставі використання інформаційних систем і технологій, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; розуміння особливостей, порядку обчислення, методик і алгоритмів розрахунків для нарахування та сплати податків та зборів в Україні, розуміння складу умов та методичного забезпечення адміністрування податків, складання, заповнення і порядками подання податкової (в т.ч. електронної) звітності; вміння використовувати податкову інформацію в управлінні підприємницькою діяльністю, оцінювати вплив податкового навантаження на формування фінансово-економічних показників і майнового стану платника податків.

**Завдання (навчальні цілі) дисципліни** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань щодо методики і організації управління системою оподаткування підприємства відповідно до Податкового кодексу України. У результаті вивчення дисципліни студенти повинні засвоїти законодавчі основи та здобуття практичних навичок щодо методів раціональної організації підсистеми обліку для цілей оподаткування, складання і подання податкової звітності суб’єктами господарської діяльності на підставі використання інформаційних систем і технологій, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; розуміння особливостей, порядку обчислення, методик і алгоритмів розрахунків для нарахування та сплати податків та зборів в Україні.

**Предметом дисципліни** є сукупність відносин, що виникають у сфері податкового обліку для забезпечення платника податків знанням системи оподаткування підприємства відповідно до Податкового кодексу України.

***У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути такі результати навчання:***

1. **Знання:**

фундаментальних моделей оподаткування суб’єктів малого бізнесу, набутих у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема, в контексті дослідницької роботи; критичного осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей.

1. **Уміння:**

адаптувати діяльність та систему управління бізнес-організації до мінливого ринкового середовища; управляти організацією, її змінами, здійснюючи їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення, в тому числі у відповідності до міжнародних стандартів та рекомендацій моделей досконалості.

1. **Комунікація:**

здатність організовувати господарську діяльність у міжнародному та вітчизняному просторі, застосовувати управлінські навички для формування системи бухгалтерського обліку, оподаткування, фінансів, банківської справи та страхування з метою досягнення стратегії господарської діяльності, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються.

1. **Автономність та відповідальність:**

продемонструвати розуміння персональної відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних, динамічних умовах, що потребує застосування нових підходів та прогнозування, за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; здатність до постійного подальшого навчання, у тому числі саморозвитку.

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

**ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1**

**Тема 1. Основи оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності в Україні. Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств**

Суть і функції податків, новації в оподаткуванні. Класифікація податків: загальнодержавні податки до бюджетів та до державних цільових фондів, місцеві податки та збори, прямі та непрямі податки. Податковий кодекс України, його структурна характеристика, сфера дії, сутність і значення.

Поняття податку та збору, їх класифікація в світлі ПКУ. Основні елементи податку: платники податків (зборів), об’єкт, база, одиниця оподаткування та їх облік, ставки податку (збору) і податкові періоди, порядок обчислення, джерела, строки і порядок сплати податків та зборів, їх зарахування (чи/або відшкодування) до бюджетів і державних цільових фондів, податкові пільги та порядок їх застосування і цільового використання, терміни та порядок подання податкової звітності про обчислення і сплату податків, порядок обчислення та облік штрафних санкцій (пені) тощо.

**Тема 2. Склад та особливості функціонування**

**суб’єктів малого бізнесу в Україні**

Суб’єкти господарювання в Україні. Суб’єкти малого бізнесу та суб’єкти малого підприємництва: підходи до визначення та розуміння. Основи організації суб’єктами підприємницької діяльності обліку і звітності в системі оподаткування. Суб’єкти малого бізнесу як податкові агенти і представники платника податків.

Загальний порядок сплати податків та подання звітності за ними.

Недоліки в оподаткуванні видів економічної діяльності та суб’єктів господарювання. Напрямки вдосконалення системи оподаткування суб’єктів малого бізнесу в Україні.

**Тема 3. Системи оподаткування суб’єктів малого бізнесу**

Системи оподаткування суб’єктів підприємницької діяльності України та їх порівняльна характеристика.

Загальна систем оподаткування для фізичних та юридичних осіб: загальні принципи та підходи. Юридичні особи-СМП та загальна система оподаткування.

Облік доходів і витрат фізичною особою – суб’єктом підприємницької діяльності, що знаходиться на загальній системі оподаткування. Книга обліку доходів за ф.№10. Порядок складання і подання декларації про доходи фізичною особою – суб’єктом підприємницької діяльності, що знаходиться на загальній системі оподаткування.

Оподаткування доходів фізичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності за фіксованим розміром податку шляхом придбання патенту. Розміри фіксованого податку і порядок його сплати. Звітність фізичної особи – суб’єкта підприємницької діяльності – платника фіксованого податку.

Особливості та порівняльна характеристика систем оподаткування фізичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності щодо обов’язкових умов застосування, сфери застосування, розміру податку, мінімального терміну діяльності, сплати податків і зборів, обліку доходів і витрат, сплати і звітності з податку на додану вартість, організації податкової звітності.

Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб: критерії для вибору та перебування на сплаті єдиного податку.

Вплив на фінансові результати підприємства зміни системи оподаткування.

**Тема 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб**

Платники, об’єкти оподаткування та розміри військового збору. Порядок обчислення, сплати та подання звітності з військового збору.

Платники податку на доходи фізичних осіб. Податковий агент. Доходи у вигляді заробітної плати. Оподаткування доходів у вигляді заробітної плати податком на доходи фізичних осіб. Податкові соціальні пільги та порядок їх застосування.

Перерахунок сум доходів, нарахованих платнику податку у вигляді заробітної плати та сум наданих соціальних пільг.

Комплексне обчислення оподатковуваного доходу та зобов’язання з податку на доходи фізичних осіб

Порядок заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1-ДФ). Податкова знижка та порядок її застосування.

Використання пільг та вирахувань з податків для мінімізації зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб.

Порядок складання та подання платником податку податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб.

Дивіденди та інші види доходів. Методика оподаткування пасивних доходів фізичних осіб та інших доходів, відмінних від заробітної плати. Ставки ПДФО при оподаткуванні спадщини. Види спадку, які не включаються до оподаткування. Методика нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб у випадку отримання спадку, контроль за нарахуванням та сплатою.

Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан та доходи платника податків. Податкова знижка, порядок її застосування.

**Тема 5. Оподаткування податком на прибуток: вплив на управлінські рішення**

Сутність та значення податку на прибуток підприємства, його законодавче регулювання. Податковий кодекс України та основні правила ведення обліку господарської діяльності з метою оподаткування прибутку підприємства.

Бухгалтерський та податковий прибуток підприємства. Основні відмінності методик визначення прибутку в бухгалтерському обліку та прибутку до оподаткування згідно вимог ПКУ. Постійні та тимчасові податкові різниці. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці». Облік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов’язань.

Платники податку на прибуток підприємства: юридичні особи - резиденти, нерезиденти, особливі платники податку на прибуток. Консолідований податок на прибуток.

Об’єкт оподаткування податком на прибуток підприємства.

Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.

Методика обчислення фінансового результату до оподаткування та податку на прибуток підприємства. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємства.

Різниці з податку на прибуток (при нарахуванні амортизації, резервів (забезпечень), при фінансових операціях, від’ємне значення об’єкта оподаткування минулих податкових звітних років) та їх вплив на використання фінансових ресурсів суб’єкта господарювання.

Загальна характеристика податкової декларації з податку на прибуток підприємства і додатків до неї та методика їх заповнення. Порядок подання податкової декларації з податку на прибуток підприємства податковому органу ДФС та визначення суми податкових зобов’язань. Терміни сплати податку на прибуток та фінансові санкції за їх порушення.

**Тема 6. Оподаткування податком на додану вартість суб’єктів малого бізнесу: методи управління податковим навантаженням**

Суть податку на додану вартість та його платники. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. Операції, які звільнені та не є об’єктом оподаткування податком на додану вартість. База оподаткування та ставки податку на додану вартість. Місце поставки товарів та послуг.

Податкове зобов’язання з податку на додану вартість та дата виникнення податкових зобов’язань. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата виникнення права платника податку на податковий кредит. Алгоритм визначення і обліку частки оподатковуваних і неоподатковуваних операцій.

Документальне оформлення операцій з податку на додану вартість. Податкова накладна, інші первинні документи та вимоги до їх складання. Вантажна митна декларація. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних: призначення та порядок ведення.

Відображення податкових зобов’язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку. Касовий метод як альтернативний загальному порядку обліку податку на додану вартість.

Особливості обліку податку на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України.

Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Порядок автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Податкові періоди та особливості їх застосування. Податкова декларація з податку на додану вартість: її форми, структура і зміст, порядок складання та подання. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету.

**Тема 7. Оподаткування діяльності суб’єктів на спрощеній системі**

Спрощена системи оподаткування, обліку і звітності суб’єкта малого підприємництва за єдиним податком. Облік єдиного податку юридичною особою – суб’єктом підприємницької діяльності. Книга обліку доходів суб’єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку і звітності. Порядок складання і подання звітності з єдиного податку юридичною особою. Порядок обліку і сплати єдиного податку юридичною особою.

Особливості перебування на спрощеній системі оподаткування юридичних та фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності (розгляд за кожною із груп єдиного податку).

**Тема 8. Підходи до управління податковим навантаженням підприємства**

Сутність податкового навантаження та принципи його розрахунку. Сутність податкового планування та підходи до розробки планів.

Облікова політика в управлінні податковим навантаженням. Елементи облікової політики як інструменту менеджменту. Порядок формування облікової політики. Особливості реалізації облікової політики підприємства.

Оцінка результатів облікової політики та її вплив на фінансові результати підприємства.

**Тема 9. Адміністрування податків та використання у формування економічної безпеки суб’єкта господарювання**

Нормативно-правове регулювання економічних відносин платника податків з державними контролюючими органами в світлі положень ПКУ. Фінансова відповідальність платника податку за порушення податкового законодавства.

Податкові перевірки, їх види та порядок проведення.

Порядок узгодження сум податкових зобов’язань та оскарження рішень контролюючих органів. Самостійне узгодження податкового зобов’язання. Презумпція правомірності рішень платника податків та податкові консультації. Апеляційне узгодження податкового зобов’язання. Значення обліку в адміністративному та судовому оскарженні рішень контролюючого податкового органу. Строки давності, зберігання облікових та інших документів та їх застосування. Розстрочення і відстрочення, податкових зобов’язань платника податку, порядок списання податкового боргу.

Податковий борг платника податку і порядок його погашення. Податкове повідомлення-рішення. Податкова вимога. Джерела сплати податкових зобов’язань або погашення податкового боргу платника податків. Податкова застава. Податкова порука. Адміністративний арешт активів. Порядок погашення податкових зобов’язань або податкового боргу в разі ліквідації, реорганізації платника податків.

Сутність та види санкцій за податкові правопорушення.

Сутність пені. Початок, зупинення, закінчення строків і алгоритм нарахування пені. Розрахунки розміру пені та порядок її обліку і сплати.

Штрафні санкції за порушення податкового законодавства, їх розмір та порядок обчислення і обліку

Процедури, які стосуються податкового аудиту, апеляційних скарг та суперечок.

Проблемні питання обліку розрахунків за податками і платежами до бюджету на сучасному етапі.

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Оподаткування суб’єктів малого бізнесу» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 073 «Менеджмент»**

**освітньої програми/спеціалізації «Менеджмент бізнес-організацій»**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | **Види семінарських (практичних) занять** | **Максимальна кількість балів** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| ***За систематичність і активність на семінарських (практичних) заняттях*** | | | |
| Змістовий модуль №1 | | | |
| 1 | Тема 1. Основи оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності в Україні.  Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств.  Тема 2. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого бізнесу в Україні. | Семінар-розгорнута бесіда  Еврістична бесіда, тестування | 8 |
| 2 | Тема 3. Системи оподаткування суб’єктів малого бізнесу.  Тема 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб. | Семінар-«мозговий штурм»,  тестування | 8 |
| 3 | Тема 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб. | Семінар-колоквіум | 8 |
| 4 | Тема 5. Оподаткування податком на прибуток: вплив на управлінські рішення. | Міні-кейс,  тестування | 8 |
| 5 | Тема 6. Оподаткування податком на додану вартість суб’єктів малого бізнесу: методи управління податковим навантаженням. | Семінар-конференція, | 12 |
| 6 | Тема 7. Оподаткування діяльності суб’єктів на спрощеній системі. | Міні-кейс,  тестування | 8 |
| 7 | Контрольна (модульна) робота | Контрольна (модульна) робота | - |
| 8 | Тема 8. Підходи до управління податковим навантаженням підприємства.  Тема 9. Адміністрування податків та використання у формування економічної безпеки суб’єкта господарювання. | Семінар-дискусія з елементами аналізу  Робота в малих творчих групах,  тестування | 8 |
| ***Усього балів за роботу на аудиторних заняттях*** | | | **60** |
| **Результати виконання контрольних (модульних) робіт** | | | |
| Контрольна (модульна) робота  (Заняття № 7) | Написання контрольної (модульної) роботи | | 20 |
| ***Усього балів за виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | ***20*** |
| ***За виконання і захисту індивідуальних завдань самостійної роботи студента*** | | | |
| **Види самостійної роботи студента (за вибором - 2 завдання)** | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | | | 10 |
| 2. Написання реферату (есе) | | | 10 |
| 3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною темою | | | 10 |
| 4. Підготовка презентацій за заданою тематикою | | | 10 |
| 5. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | | | 10 |
| 6. Результати виконання і захисту інших видів робіт | | | 10 |
| ***Усього балів за виконання і захист індивідуальних завдань СРС*** | | | **20** |
| **Додаткові бали\*** | | | |
| * 1. Науково-дослідна діяльність студента (участь в науковій студентській конференції, гуртках, олімпіадах, підготовка наукових публікацій) | | | 10 |
| ***Разом балів за СРС*** | | | **100** |

\*За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науково-дослідній діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю (залік). Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Всі об’єкти поточного контролю знань студентів з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного оцінювання знань студентів є:

1. відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 60 балів;
2. виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 20 балів;
3. виконання завдань для самостійної роботи (студент може обрати не більше двох завдань в межах відведених балів) – від 0 до 20 балів.

При оцінюванні роботи на аудиторних заняттях протягом семестру оцінці підлягають відповіді (виступи) на аудиторних заняттях, під час проведення семінарів-конференцій, дискусій, результати виконання навчальних завдань на практичних заняттях, активна участь при обговоренні питань. Діапазон оцінювання від 0 до 60 балів

При контролі за виконанням контрольної (модульної) роботи оцінці підлягають результати виконання контрольної (модульної) роботи, яка оцінюється в діапазоні від 0 до 20 балів.

Таким чином, оцінка всіх обов’язкових завдань становить 80 балів із 100, якими оцінюється весь поточний контроль.

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

Таким чином весь поточний контроль буде оцінюватися в діапазоні від 0 до 100 балів.

**3. Поточна навчальна робота студентів заочної форми навчання**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Оподаткування суб’єктів малого бізнесу» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 073 «Менеджмент»**

**освітньої програми/спеціалізації «Менеджмент бізнес-організацій»**

*Заочна форма навчання*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | |
| **№ заняття** | **Контактні заняття**  **(теми відповідно до робочої програми)** | **Форма занять і контролю** | **Макс.**  **кіл-ть**  **балів** |
| ***За відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | |
| 1 | Тема 1. Основи оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності в Україні.  Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств. | Установча міні-лекція | - |
| міні-семінар – розгорнута бесіда; | 2 |
| 2 | Тема 2. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого бізнесу в Україні | міні-лекція,  виконання практичних розрахункових завдань; | -  1 |
| тестовий контроль | 3 |
| 3 | Тема 3. Системи оподаткування суб’єктів малого бізнесу | міні-лекція; | - |
| виконання практичних розрахункових завдань; | 2 |
| тестовий контроль знань | 3 |
| 4 | Тема 4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - робота в малих творчих групах; | 2 |
| 5 | Тема 5. Оподаткування податком на прибуток: вплив на управлінські рішення | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - “мозковий штурм”; | 2 |
| тестовий контроль | 3 |
| 6 | Тема 6. Оподаткування податком на додану вартість суб’єктів малого бізнесу: методи управління податковим навантаженням | міні-лекція; | - |
| виконання практичних розрахункових завдань | 2 |
| тестовий контроль знань | 3 |
| 7 | Тема 6. Оподаткування податком на додану вартість суб’єктів малого бізнесу: методи управління податковим навантаженням | міні-лекція; | - |
| міні-семінар – розгорнута бесіда; | 2 |
| тестовий контроль знань | 3 |
| 8 | Тема 7. Оподаткування діяльності суб’єктів на спрощеній системі | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - виконання практичних розрахункових завдань | 3 |
| 9 | Тема 8. Підходи до управління податковим навантаженням підприємства | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - дискусія з елементами розгляду проблемних ситуацій; | 3 |
| 10 | Тема 8. Підходи до управління податковим навантаженням підприємства | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - дискусія з елементами розгляду проблемних ситуацій; | 3 |
| 11 | Тема 9. Адміністрування податків та використання у формування економічної безпеки суб’єкта господарювання | міні-лекція; | - |
| міні-семінар - “мозковий штурм”; виконання практичних розрахункових завдань | 3 |
| ***Усього балів за відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | **40** |
| ***Результати виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття № 12) | Комплексна аудиторна контрольна (модульна) робота | Контрольна (модульна) робота | **10** |
| ***Усього балів за контактні заняття*** | | | **50** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **МІЖСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | |
| ***За виконання і захист обов’язкових завдань самостійної роботи студента*** | | | | |
| **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрація** | **Форма контролю** | **Макс.кіл-ть балів** |
| Домашнє завдання на самостійну роботу | письмова | За два тижні до початку сесії | Захист і обговорення результатів за графіком | 20 |
| Завдання на самостійну роботу за дистанційним курсом | електронна | За два тижні до початку сесії | Викладачем в онлайн-режимі | 20 |
| ***За виконання і захист вибіркових завдань СРС за вибором (1-го завдання)*** | | | | |
| 1.Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій | Письмова або електронна | Індивідуально викладачу за графіком «Дня заочника» | Захист і обговорення результатів за графіком | 10 |
| 2.Написання реферату (есе) |
| 3.Аналітичний звіт власних наукових досліджень |
| 4.Підготовка презентацій за заданою тематикою |
| 5.Переклад літературних джерел іншомовного походження |
| 6.Результати виконання і захисту інших видів робіт |  |  |  |  |
| ***Усього балів за виконання і захист завдань СРС*** | | | | ***50*** |
| ***Разом*** | | | | ***100*** |

\*За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науково-дослідній діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного контролю знань студентів заочної форми навчання є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 10 балів

3. Виконання і захист індивідуальних завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-50 балів.

**Сесійний період**

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

а) відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

б) контрольної (модульної) роботи – 0-10 балів.

Таким чином поточний контроль в сесійний період оцінюється від 0 до 50 балів.

**Міжсесійний період**

Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання: виконання і захист обов’язкових завдань для самостійної роботи

а) домашнє індивідуальне завдання – 0-20 балів:

- за виконання індивідуального завдання – 0-10 балів;

- за захист індивідуального завдання в обговоренні його результатів з

викладачем – 0-10 балів:

б) індивідуальне завдання за дистанційним курсом – 0-20 балів.

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином поточний контроль в міжсесійний період оцінюється від 0 до 50 балів.

Результатами поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 100 балів (включно).

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент *заочної* форми навчання має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

**4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) теоретична підготовка до практичних занять – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) практична підготовка до аудиторних занять – виконання практичних ситуаційних завдань;

3) виконання індивідуальних завдань – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (есе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) науково-дослідна робота – підготовка наукової роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи є засвоєння студентами основ методології та методики економічних наукових досліджень з бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеним вимогам, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою
2. ня реферату ;
3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою;
4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою;
5. Підготовка презентації за заданою тематикою;
6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) ;
7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою.

**Графік презентації (захисту) студентами самостійно виконаних індивідуальних завдань**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Завдання | Дата презентації |
| 1. | Презентація групі (викладачеві) теми дослідження для участі в науковій студентській конференції, олімпіадах, підготовленої наукової публікації | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |
| 2. | Підготовка та демонстрація презентації за тематикою з дисципліни «Оподаткування суб’єктів малого бізнесу» | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |
| 3. | Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |
| 4. | Презентація реферату (есе) | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |
| 5. | Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |
| 6. | Демонстрація та обговорення перекладу літературних джерел іншомовного походження за заданою тематикою | вересень – грудень за розкладом практичних занять та ІР |

**4.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

***Денна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

Вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи та їх оцінювання:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | 10 |
| 1. Написання реферату (есе) | 10 |
| 1. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною темою | 10 |
| 1. Підготовка презентацій за заданою тематикою | 10 |
| 1. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | 10 |
| 1. Результати виконання і захисту інших видів робіт | 10 |

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

***Заочна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання):

-Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою – 0-10 балів;

- Написання реферату – 0-10 балів;

- Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою – 0-10

балів;

-Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою– 0-10 балів;

- Підготовка презентації за заданою тематикою – 0-10 балів;

- Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) – 0-10 Балів.

- Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою– 0-10 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

**5.1. Основна література**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755, із змінами.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010  № 2456-VI, із змінами.
3. Водний кодекс України від 06.06.1995 р.  № 213/95-ВР, із змінами.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV, із змінами.
5. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971р. № 322-VIII.
6. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III, із змінами.
7. Лісовий кодекс України вiд 21.01.1994 р.  № 3852-XII, із змінами.
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. , із змінами.
9. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» від 04.11.2011 р. № 4014-VI.
10. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 р. № 1058-IV, із змінами.
11. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464-VI, із змінами.
12. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності» від 23.09.99 р. № 1105-XIV, із змінами.
13. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням» від 18.01.2001 р. № 2240-III, із змінами.
14. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 р. № 1533-III, із змінами.
15. Закон України «Про оренду землі» від 06.10.1998р. № 161-XIV, із змінами.
16. Закон України "Про охорону навколишнього природного середовища" від 25.06.1991 р. N 1264-XII, із змінами.
17. Закон України «Про радіочастотний ресурс України» від 01.06. 2000 р. N 1770-III, із змінами.
18. Про затвердження Положення Державний реєстр баз персональних даних та порядок його ведення. Постанова Кабінету Міністрів від 25.05.2011 №616.
19. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В. Податковий облік і звітність. Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2009.- 312 с.

**5.2. Додаткова література**

1. Ватуля І.Д, Ватуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. Навчальний посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006.- 352 с.
2. Гусакова О.С. Податковий облік: Навч. посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 360 с.
3. Задорожний З.В., Гугул Г.І. Лещишин Л.Г. Податковий облік. Навчальний посібник. - Тернопіль: Економічна думка. 2005. – 328 с.
4. Кокшарова С.М., інш. Податки в Україні: Навч. посібник, сьоме видання станом на 01.01.2008р. – К.: СІРА, 2008.
5. Науково-практичний коментар до [Податкового кодексу України](http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=241&ArtID=1106): в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. - К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. - 2389 с.

**5.3. Дистанційні курси та інформаційні джерела**

1. Електронний навчальний посібник «Реформування податкової системи в умовах впровадження Податкового Кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://tc.nusta.com.ua/dkpku/index.htm
2. Матеріали [Єдиної бази податкових знань](http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=238591&cat_id=238586). Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/ebpz/>
3. Податковий календар. Електронний ресурс: [http://sts.gov.ua/pk/#](http://sts.gov.ua/pk/)