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**

**«Облік та оподаткування суб'єктів малого підприємництва»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | перший (бакалаврський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальність | 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» |
| освітня програма / спеціалізація | 6Е06 «Підприємництво» /  «Підприємництво» («Підприємницька діяльність») |
| тип дисципліни | обов’язкова |

**ПОГОДЖЕНО:**

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М.

Начальник навчально-

методичного відділу

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М.

**Київ - 2019**

Розробник: Федорченко О.Є., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна, заочна |
| Семестр (триместр) — | 4 (5), 4 (8) |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 (3) |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова викладання | українська |

© Федорченко О.Є., 2019

© КНЕУ, 2019

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП…………………………………………………………………………………………** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ ……………………………..** | **6** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1…………………………………………………………………… | **6** |
| Тема 1. Основи обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні……. | **6** |
| Тема 2. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні…………… | **6** |
| Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором…… | **7** |
| Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами ………………… | **7** |
| Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами……… | **8** |
| Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ…………………………… | **8** |
| Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства………………… | **9** |
| Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування…………………………………….. | **9** |
| Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій)……… | **9** |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ................................................................................................................................** | **10** |
| 2.1. Карта навчальної роботи студента…………………………………………………… | **10** |
| 2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни……………….. | **12** |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ…………………………………………………………………………………..** | **12** |
| 3.1. Карта навчальної роботи студента………………………………………………….. | **12** |
| 3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни………………. | **14** |
| **4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ …** | **15** |
| 5.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи………….. | **15** |
| 5.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи…………………………………………………………………….. | **16** |
| **5. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ (форма підсумкового контролю — залік)…………………………….** | **17** |
| **6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА………………………………….** | **22** |
| 6.1. Основна література …………………………………………………………… | **22** |
| 6.2. Додаткова література ………………………………………………………… | **23** |

ВСТУП

Навчальна дисципліна «Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», спеціалізація «Підприємництво».

**Анотація навчальної дисципліни:**

Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва – це обов’язкова навчальна дисципліна, яка дає можливість студентам опанувати сукупність принципів, методів, форм, прийомів прийняття управлінських рішень у сфері обліку і оподаткування суб’єктів малого підприємництва, вчить тому, як домогтися відчутного успіху для конкретної малого підприємства табазується на ґрунтовних знаннях загальноосвітніх економічних дисциплін.

**Міждисциплінарні зв’язки** робочої програми навчальної дисципліни: в навчальному процесі підготовки фахівців вона структурно-логічно пов’язана або продовжує навчальні дисципліни «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Основи підприємництва (підприємництво 1)», «Економіка фірми (підприємництво II)» і забезпечує розуміння та отримання навиків ведення обліку та оподаткування суб’єктів малого підприємництва.

**Мета вивчення дисципліни** – формування системи знань з теорії та практики ведення обліку, а також методики розрахунку та сплати податків суб’єктами малого підприємництва 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 (в т.ч. електронної) 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.

**Завдання (навчальні цілі) дисципліни** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань щодо методики обліку та оподаткування суб’єктів малого підприємництва в сучасних економічних умовах. У результаті вивчення дисципліни студенти повинні *засвоїти* елементи дослідницької діяльності, принципи обліку та порядок оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва, навчитися проводити дослідження, зокрема, в частині збору інформації, теоретичних посилок та робочих гіпотез, вибору системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва з метою оптимізації податкового навантаження на суб’єкт господарювання.

**Предметом дисципліни** є порядок, правила, методика обліку та оподаткування суб'єктів малого підприємництва відповідно до Податкового кодексу України.

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

1. **Знання:**

теорії та практики ведення бухгалтерського обліку на суб’єктах малого підприємництва, організації і планування оподаткування суб’єктів малого підприємництва з метою з метою оптимізації податкового навантаження на суб’єкт господарювання.

1. **Уміння:**

орієнтуватися в системі законодавчих і нормативних правових актів, що регламентують діяльність суб’єктів малого підприємництва, обґрунтовувати вибір системи оподаткування суб’єкта малого підприємництва, критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми оподаткування суб’єкта малого підприємництва для вирішення стратегічних завдань діяльності суб’єкта господарювання.

1. **Комунікація:**

здатність працювати в умовах нестабільного бізнес-середовища та податкового законодавства, застосовувати управлінські навички у сфері обліку і оподаткування суб’єктів малого підприємництва, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців.

1. **Автономність та відповідальність:**

продемонструвати розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення чи надані пропозиції/рекомендації, які можуть впливати на діяльність суб’єктів малого підприємництва.

Засвоєні студентами знання та набуті під час вивчення даної дисципліни навички є основою для здійснення практичної діяльності у сфері бухгалтерського обліку і оподаткування суб’єктів малого підприємництва, а також організації та планування діяльності вищевказаних суб’єктів в Україні.

Досягненню мети та ефективній реалізації завдань вивчення дисципліни підпорядкована логіка її викладання, структура і зміст.

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

**Змістовний модуль 1**

**Тема 1. Основи обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні**

Суб’єкти господарювання в Україні. Суб’єкти малого підприємництва: визначення та місце в економіці країни. Основи організації суб’єктами підприємницької діяльності обліку і звітності в системі оподаткування.

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. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні**

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 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором**

Платники податку на доходи фізичних осіб. Податковий агент. Доходи у вигляді заробітної плати. Облік та 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.

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

Платники, об’єкти оподаткування та розміри єдиного соціального внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. Порядок обчислення, обліку та терміни сплати та подання звітності з ЄСВ. Методика нарахування, утримання та сплати (перерахування податковим агентом до бюджету, Пенсійного фонду) єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб.

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

**Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами**

Сутність та значення екологічного податку, платники, податкові агенти, об’єкт, база оподаткування та ставки екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними і стаціонарними джерелами забруднення, розміщення відходів, порядок його обчислення, сплати і подання податкової звітності. Методика його обліку та порядок подання Податкової декларації з екологічного податку.

Платники, об’єкт оподаткування, ставки рентної плати.

Платники, об’єкт, ставки, порядок обчислення, обліку рентної плати за спеціальне використання води, порядок сплати і подання звітності.

Платники, об’єкт, ставки, порядок обчислення, обліку і перерахування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, її сплати і податкової звітності лісокористувачів.

Платники та об’єкт справляння рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Порядок обчислення, сплати і звітності з плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Платники та об’єкт справляння рентної плати за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин. Порядок обчислення, обліку, сплати і звітності з плати за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин.

Платники, об’єкт та ставки оподаткування рентною платою за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, порядок її обчислення, обліку, сплати і подання звітності.

Платники, об’єкт оподаткування та ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України, порядок обчислення, обліку, звітності і сплати.

**Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами.**

Склад місцевих податків та зборів та особливості звітування за ними.

Види місцевих податків: податок на майно, єдиний податок.

Податок на майно включає: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, плата за землю.

Платники, об’єкт та ставки оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, порядок його обчислення, обліку, сплати і подання звітності.

Платники, об’єкт та ставки оподаткування транспортним податком, порядок його обчислення, обліку, сплати і подання звітності.

Платники, об’єкт, база та ставки оподаткування платою за землю. Порядок обчислення плати за землю: за землі сільськогосподарського призначення; за землі населених пунктів, грошова оцінка яких встановлена та грошова оцінка яких не встановлена; за землі несільськогосподарського призначення за межами населених пунктів. Індексація нормативної грошової оцінки земель. Пільги щодо сплати плати за землю для суб’єктів підприємницької діяльності та особливості застосування пільгового оподаткування. Орендна плата за земельну ділянку, підстави для нарахування. Розмір та умови внесення. Податковий період, порядок обчислення та обліку, строки сплати і подання звітності про плату за землю.

Види місцевих зборів: збір за місця паркування транспортних засобів; туристичний збір. Місцеві збори: платники, об’єкти, ставки оподаткування, облік розрахунків, строки сплати та подання податкової звітності.

**Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ**

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. Документальне оформлення операцій з податку на додану вартість. Податкова накладна, інші первинні документи та вимоги до їх складання. Вантажна митна декларація.

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.

Система електронного адміністрування ПДВ.

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. Терміни нарахування та сплати податку на додану вартість до бюджету.

**Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства.**

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

Платники податку на прибуток підприємства, об’єкт оподаткування, 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).

Порядок обчислення і нарахування податку на прибуток підприємства та врахування від’ємного значення об’єкта оподаткування у результатах майбутніх податкових періодів. Базова та інші ставки податку на прибуток.

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.

Методика обліку розрахунків за податком на прибуток суб’єкта малого підприємництва.

**Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування**

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 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій)**

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.

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.

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

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»**

**освітня програма/спеціалізація «Підприємництво»**

*Денна форма навчання*

**2 курс (4 семестр)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | | **Види семінарських (практичних) занять** | **Максимальна кількість балів** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** |
| ***За систематичність і активність на семінарських (практичних) заняттях*** | | | | |
| Змістовний модуль №1 | | | | |
| 1 | Тема 1. Основи обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні  Тема 2. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні | | Семінар-розгорнута бесіда  Еврістична бесіда, тестування | 4 |
| 2 | Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором | | Семінар-«мозковий штурм» | 5 |
| 3 | Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором | | Семінар-колоквіум,  тестування | 5 |
| 4 | Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами. | | Міні-кейс | 4 |
| 5 | Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами | | Семінар-дискусія з елементами аналізу | 4 |
| 6 | Контрольна (модульна) робота № 1 | | Проведення контрольної (модульної) роботи № 1 | - |
| Змістовний модуль №2 | | | | |
| 7 | Тема 6. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами | | Робота в малих творчих групах,  тестування | 4 |
| 8 | Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ | | Семінар-колоквіум | 5 |
| 9 | Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства | | Міні-кейс,  тестування | 5 |
| 10 | Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства | | Робота в малих творчих групах | 5 |
| 11 | Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування | | Семінар-операційна гра, тестування | 5 |
| 12 | Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування | | Міні-кейс | 5 |
| 13 | Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | | Семінар-операційна гра, тестування | 5 |
| 14 | Контрольна (модульна) робота № 2 | | Проведення контрольної (модульної) роботи № 2 | - |
| 15 | Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | | Робота в малих творчих групах, тестування | 4 |
| ***Усього балів за роботу на аудиторних заняттях*** | | | | **60** |
| **Результати виконання контрольних (модульних) робіт** | | | | |
| Контрольна (модульна) робота № 1  (Заняття № 6) | | Написання контрольної (модульної) роботи № 1 | | 10 |
| Контрольна (модульна) робота № 2  (Заняття № 14) | | Написання контрольної (модульної) роботи № 2 | | 10 |
| ***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** |

**КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»**

**спеціалізація «Підприємницька діяльність»**

*Денна форма навчання*

**3 курс (5 семестр)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | | **Види семінарських (практичних) занять** | **Максимальна кількість балів** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** |
| ***За систематичність і активність на семінарських (практичних) заняттях*** | | | | |
| Змістовний модуль №1 | | | | |
| 1 | Тема 1. Основи обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні. | | Семінар-розгорнута бесіда  Еврістична бесіда, тестування | 4 |
| 2 | Тема 2. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні. | | Семінар-дискусія з елементами аналізу |  |
| 3 | Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором | | Семінар-«мозковий штурм» | 5 |
| 4 | Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором | | Семінар-колоквіум,  тестування | 5 |
| 5 | Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами. | | Міні-кейс | 4 |
| 6 | Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами | | Семінар-дискусія з елементами аналізу | 4 |
| 7 | Контрольна (модульна) робота № 1 | | Проведення контрольної (модульної) роботи № 1 | - |
| Змістовний модуль №2 | | | | |
| 8 | Тема 6. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами | | Робота в малих творчих групах,  тестування | 4 |
| 9 | Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ | | Семінар-колоквіум | 5 |
| 10 | Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства | | Міні-кейс,  тестування | 5 |
| 11 | Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства | | Робота в малих творчих групах | 5 |
| 12 | Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування | | Семінар-операційна гра, тестування | 5 |
| 13 | Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування | | Міні-кейс | 5 |
| 14 | Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | | Семінар-операційна гра, тестування | 5 |
| 15 | Контрольна (модульна) робота № 2 | | Проведення контрольної (модульної) роботи № 2 | - |
| 16 | Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | | Робота в малих творчих групах, тестування | 4 |
| ***Усього балів за роботу на аудиторних заняттях*** | | | | **60** |
| **Результати виконання контрольних (модульних) робіт** | | | | |
| Контрольна (модульна) робота № 1  (Заняття № 7) | | Написання контрольної (модульної) роботи № 1 | | 10 |
| Контрольна (модульна) робота № 2  (Заняття № 15) | | Написання контрольної (модульної) роботи № 2 | | 10 |
| ***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 навчальної 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 навчальної 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.

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

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»**

**освітня програма/спеціалізація «Підприємництво»**

*Заочна форма навчання*

**2 курс (4 семестр)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні  Тема 2. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні | Установча міні-лекція | - |
| міні-семінар – розгорнута бесіда; | 2 |
| Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором | міні-лекція  виконання практичних розрахункових завдань; | -  2 |
| 2 | Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами | міні-лекція | - |
| міні-семінар – дискусія з елементами розгляду проблемних ситуацій | 4 |
| виконання практичних розрахункових завдань | 4 |
| Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами | міні-лекція | - |
| міні-семінар - робота в малих творчих групах; | 4 |
| тестовий контроль знань | 4 |
| 3 | Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ | міні-лекція | - |
| міні-семінар - “мозковий штурм”; | 4 |
| виконання практичних розрахункових завдань | 4 |
| 4 | Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства | міні-лекція | - |
| міні-семінар - робота в малих творчих групах; | 2 |
| тестовий контроль | 2 |
| Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування | міні-лекція | - |
| міні-семінар - дискусія з елементами розгляду проблемних ситуацій; | 4 |
| 5 | Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | міні-лекція | - |
| міні-семінар - “мозковий штурм”; виконання практичних розрахункових завдань | 4 |
| 6 | Підсумкова контрольна (модульна) робота | Проведення підсумкової контрольної (модульної) роботи | - |
| ***Усього балів за відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | **40** |
| ***Результати виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття № 6) | Підсумкова контрольна (модульна) робота | Підсумкова 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 | 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*** |

**КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Облік та оподаткування суб’єктів малого підприємництва» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»**

**освітня програма/спеціалізація «Підприємницька діяльність»**

*Заочна форма навчання*

**4 курс (8 семестр)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 обліку та оподаткуванні суб’єктів малого підприємництва в Україні. Склад та особливості функціонування суб’єктів малого підприємництва в Україні.  Тема 2. Системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні.  Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором. | Установча міні-лекція | - |
| міні-семінар – розгорнута бесіда; | 5 |
| виконання практичних розрахункових завдань; | 5 |
| 2 | Тема 3. Облік та оподаткування за податком на доходи фізичних осіб, загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням та військовим збором.  Тема 4. Облік та оподаткування за ресурсними податками і платежами.  Тема 5. Особливості обліку та оподаткування за місцевими податками і зборами. | міні-лекція | - |
| міні-семінар – дискусія з елементами розгляду проблемних ситуацій | 5 |
| виконання практичних розрахункових завдань | 5 |
| тестовий контроль знань | 5 |
| 3 | Тема 6. Облік та оподаткування за податком на додану вартість суб’єктів малого підприємництва в системі електронного адміністрування ПДВ.  Тема 7. Облік та оподаткування за податком на прибуток підприємства.  Тема 8. Особливості обліку та оподаткування діяльності суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі оподаткування.  Тема 9. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов’язань (пені, штрафних санкцій) | міні-лекція | - |
| міні-семінар - “мозковий штурм”; | 5 |
| виконання практичних розрахункових завдань | 5 |
| тестовий контроль знань | 5 |
| 4 | Підсумкова контрольна (модульна) робота | Проведення підсумкової контрольної (модульної) роботи | - |
| ***Усього балів за відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | **40** |
| ***Результати виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття № 4) | Підсумкова контрольна (модульна) робота | Підсумкова 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 | 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 (у дні і години за графіком). – 0-10 балів:

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

Вибіркові об’єкти поточного контролю для заочної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 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 СТІДЕНТІВ**

**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 (ессе, 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 зазначеній вимозі, 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 | Лютий-травень за розкладом практичних занять та ІР |
| 2. | Підготовка та демонстрація презентації за тематикою з дисципліни «Оподаткування суб’єктів малого підприємництва» | Лютий-травень за розкладом практичних занять та ІР |
| 3. | Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | Лютий-травень за розкладом практичних занять та ІР |
| 4. | Презентація реферату (есе) | Лютий-травень за розкладом практичних занять та ІР |
| 5. | Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою | Лютий-травень за розкладом практичних занять та ІР |
| 6. | Демонстрація та обговорення перекладу літературних джерел іншомовного походження за заданою тематикою | Лютий-травень 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 (за вибором 2 завдань):

|  |  |
| --- | --- |
| 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. підсумковЕ оцінювання РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ дисципліни (форма підсумкового контролю – залік)**

Підсумкове оцінювання знань студентів здійснюється у формі заліку (за результатами поточного контролю) за шкалою від 0 до 100 балів включно. Залік оформляється під час останнього практичного заняття (на заочній формі навчання – за розкладом сесії).

Студенти, які за результатами підсумкового контролю у формі заліку набрали від 0 до 59 балів (включно), після належної підготовки мають право повторно скласти залік у формі виконання індивідуальної контрольної роботи (розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Індивідуальна контрольна робота складається з 10 завдань.

Шкала оцінювання завдань індивідуальної контрольної роботи

|  |  |
| --- | --- |
| Кількість балів за  10 баловою шкалою | Рівень повноти й  коректності відповіді |
| 10 | відмінний |
| 8 | добрий |
| 6 | задовільний |
| 4 | не достатній |
| 2 | мінімальний |
| 0 | незадовільний |

Оцінювання рівня повноти й коректності відповіді:

* за 5 правильних відповідей – 10 балів;
* 4 правильні відповіді – 8 балів;
* 3 правильні відповіді – 6 балів;
* 2 правильні відповіді – 4 бали;
* 1 правильна відповідь – 2 бали;
* жодної правильної відповіді – 0 балів.

Результат підсумкового контролю у формі *заліку* фіксується в заліковій відомості в термін, який становить:

* для студентів денної форми навчання — не пізніше 2-х робочих днів після проведення останнього аудиторного заняття з дисципліни;
* для студентів заочної форм навчання — за розкладом сесії.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ECTS здійснюється в наступному порядку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шкала КНЕУ, балів | Оцінка за 4-бальноюшкалою | Шкала EСTS |
| 90 – 100 | відмінно | A |
| 80 – 89 | добре | B |
| 70 – 79 | C |
| 66 – 69 | задовільно | D |
| 60 – 65 | E |
| 21 – 59 | незадовільно з можливістю повторного складання заліку | FX |
| 0 – 20 | незадовільно з можливістю вивчення дисципліни за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи | F |

**Приклади типових завдань**

**1. Загальна характеристика спеціальних систем оподаткування.**

**2. Платники, об’єкти оподаткування, облік та ставки податку з доходів фізичних осіб.**

**3. Вказати правильну відповідь**.

Від’ємне значення різниці між сумою податкового зобов’язання з ПДВ звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту з ПДВ такого звітного (податного) періоду:

А) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередній звітні періоди;

Б) у разі відсутності податкового боргу – зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду;

В) підлягає бюджетному відшкодуванню в звітному періоді;

Г) усі відповіді не вірні.

**4.** ТОВ «Кедр» займається виробництвом побутових товарів (чайників). Оприбутковано та введено в експлуатацію 26.12.2014р. основних засобів на суму 256000грн., з них виробничих основних засобів на суму 189000 грн. Строк корисного використання яких 5 років, фактичний місячний обсяг продукції – 15600 шт., загальний обсяг продукції, який підприємство очікує виробити за допомогою основних засобів – 200000 шт. Застосовують прямолінійний та виробничий методи нарахування амортизації.

За І квартал 2015 здійснило господарську діяльність та отримало:

* Чистий дохід – 2754700 грн.
* інші операційні доходи – 1326830 грн.
* собівартість реалізованої продукції – 1089900грн.
* витрати на збут – 43100грн.
* фінансові витрати – 15000 грн.
* інші витрати – 5600 грн.
* інші фінансові доходи – 12000 грн.
* адміністративні витрати – 33500 грн.
* інші операційні витрати – 680 грн.
* дохід від участі в капіталі – 27000 грн.
* інші доходи – 12300 грн.
* нарахувати амортизацію основних засобів - ?

**Скласти Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Кедр» та визначити податок на прибуток з урахуванням різниць.**

**5.** Підприємство, розташоване в Київській області, споживає воду з підземної свердловини (підземні води, які є джерелом централізованого водопостачання мають загальнодержавне значення ) та з р. Десна.

У дозволі на спецводокористування річний ліміт води з підземної свердловини встановлений на рівні 700 куб.м.. За показниками приладу обліку в І кварталі 2015 року підприємство використало 325 куб.м. Річний ліміт за спеціальне використання поверхневих вод встановлений на рівні 1000 куб.м. За показниками приладу обліку в І кварталі 2015 року підприємство використано 1200 куб.м.

**Розрахувати суму рентної плати за спеціальне використання води та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.**

**6.** **Відобразити в обліку наведені ситуації в журналі реєстрації господарських операцій ТОВ «Кедр» і зазначити податкові наслідки (податок на додану вартість):**

3.1.Надійшла від покупця передоплата в сумі 9000 грн., включаючи ПДВ згідно податкової накладної.

3.2.Відвантажено готову продукцію з переходом права власності до покупця за відпускною вартістю 12000 грн., включаючи ПДВ згідно податкової накладної. Фактична виробнича собівартість відвантаженої продукції – 7000 грн. Сума боргу покупця за відвантажену продукцію погашена грошима на поточний рахунок.

3.3.Оприбутковано сировину від постачальника на суму 6000 грн. з ПДВ при наявності податкової накладної.

* + - 1. 3.4.Отримана передоплата від покупців за продукцію «В» (з ПДВ згідно податкової накладної) – 180000 грн.
  1. 3.5.Перераховано аванс постачальникам матеріалів (з ПДВ згідно податкової накладної) – 4800 грн.

**7. Розрахувати суму рентної плати за спеціальне використання води та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку:**

Підприємство, розташоване в Київській області, споживає воду з підземної свердловини (підземні води, які є джерелом централізованого водопостачання мають загальнодержавне значення ).

У дозволі на спецводокористування річний ліміт встановлений на рівні 700 куб.м.. За показниками приладу обліку в І кварталі 2013 року підприємство використало 325 куб.м.; причому за січень 2014 року – 162 куб.м.

**8. В якому місті фізична особа сплатить більше і на скільки збору за місця для транспортування транспортних засобів в I кварталі поточного року?**

У м. Тернопільсума збору встановлена в розмірі 0,05% від мінімальної заробітної плати на 1 січня поточного року в день за кожен *м2* земельної ділянки відведеної для паркування транспортних засобів, а в м. Ужгород- 0,12%. У фізичної особи у м. Тернопільплоща такої ділянки становить 280 м2, а у м. Ужгород - 160 м2.

***Орієнтовний перелік рефератів (есе)***

1. Напрямки удосконалення обліку і звітності в оподаткуванні суб’єктів підприємництва в Україні.
2. Податковий кодекс України про оподаткування прибутку підприємства: аналіз змін, перехідних положень і новацій.
3. Податкова та облікова інформація в світлі вимог Податкового кодексу України.
4. Актуальні проблеми практики застосування Податкового кодексу України.
5. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.
6. Методика визначення фінансового результату до оподаткування у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних П(С)БО або МСФЗ.
7. Звільнення від оподаткування прибутку підприємств та особливості оподаткування неприбуткових організацій.
8. Порядок визначення різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, та їх вплив на об’єкт оподаткування податком на прибуток.
9. Порядок визначення різниць, які виникають при формуванні резервів, та їх вплив на об’єкт оподаткування податком на прибуток.
10. Порядок визначення різниць, які виникають при здійсненні фінансових операцій, та їх вплив на об’єкт оподаткування податком на прибуток.
11. Вплив від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових звітних років на визначення податку на прибуток підприємства.
12. Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємства.
13. Елементи нарахування амортизації, вплив на базу оподаткування податком на прибуток підприємства
14. Класифікація груп нематеріальних активів і мінімально допустимих строків їх корисного використання
15. Методика складання податкової декларації з податку на прибуток підприємства: аналіз проблемних питань.
16. Облік розрахунків і податкова звітність з податку на прибуток виробників сільськогосподарської продукції, що перебувають на загальній системі оподаткування.
17. Особливості оподаткування прибутку від страхової діяльності.
18. Особливості оподаткування операцій з цінними паперами.
19. Особливості оподаткування доходів нерезидентів відповідно до вимог Податкового кодексу України.
20. Облік розрахунків з бюджетом і податкова звітність з податку на додану вартість.
21. Система електронного адміністрування ПДВ.
22. Податковий кредит, його визначення, облік та порядок відшкодування.
23. Касовий метод як альтернативний загальному порядку обліку податку на додану вартість.
24. Особливості обліку розрахунків і звітності з податку на додану вартість експортно-імпортних операцій.
25. Автоматичне відшкодування податку на додану вартість: переваги і недоліки.
26. Особливості обліку розрахунків і податкова звітність з податку на доходи фізичних осіб за окремими їх видами.
27. Особливості складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб.
28. Методика проведення річних перерахунків податку на доходи фізичних осіб-платників податку і їх відображення в обліку.
29. Оподаткування доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, що виплачуються інститутами спільного інвестування
30. Оподаткування доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств.
31. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.
32. Оподаткування доходів фізичних осіб від продажу рухомого та нерухомого майна.
33. Методика нарахування ПДФО при отриманні спадщини, контроль за нарахуванням та сплатою.
34. Дивіденди та інші види доходів.
35. Методика оподаткування пасивних доходів фізичних осіб та інших доходів, відмінних від заробітної плати.
36. Ставки ПДФО при оподаткуванні спадщини. Види спадку, які не включаються до оподаткування.
37. Методика нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб у випадку отримання спадку, контроль за нарахуванням та сплатою.
38. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан та доходи платника податків. Податкова знижка, порядок її застосування.
39. Податковий кодекс України про особливості обліку і звітності з податку на землю та орендної плати за земельні ділянки.
40. Облік розрахунків і податкова звітність з акцизного податку.
41. Особливості обчислення, обліку та сплати акцизного податку з тютюнових виробів.
42. Особливості оподаткування акцизним податком товарів, які ввозяться на митну територію України.
43. Особливості оподаткування акцизним податком продукції, виробленої із давальницької сировини.
44. Особливості справляння акцизного податку з алкогольних напоїв.
45. Система електронного адміністрування акцизного податку за операціями реалізації палива.
46. Особливості оподаткування власників транспортних засобів в світлі Податкового кодексу України.
47. Облік розрахунків і податкова звітність з місцевих податків.
48. Облік розрахунків і податкова звітність з місцевих зборів.
49. Облік розрахунків і податкова звітність з екологічного податку.
50. Облік розрахунків і податкова звітність із плати за землю.
51. Облік і звітність розрахунків з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
52. Облік розрахунків і податкова звітність з рентної плати за спеціальне використання води.
53. Облік розрахунків і податкова звітність з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.
54. Облік розрахунків і податкова звітність з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин.
55. Облік розрахунків і податкова звітність з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та продуктопроводам, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.
56. Облік розрахунків і податкова звітність із рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.
57. Облік розрахунків і податкова звітність юридичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності – платників єдиного податку.
58. Спрощена система та пільгові режими оподаткування юридичних осіб в світлі Податкового кодексу України.
59. Порядок застосування звичайних та трансфертних цін у системі оподаткування відповідно до норм ПКУ.
60. Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції.
61. Податковий кодекс України про спеціальні податкові режими.
62. Актуальні проблеми сучасної системи обліку в оподаткуванні.
63. Аналіз пропозицій щодо удосконалення системи оподаткування в Україні.
64. Характеристика, переваги і недоліки сучасної системи електронної податкової звітності.
65. Види відповідальності платника-податків та їх класифікація і характеристика.

**ЗРАЗОК КОНТРОЛЬНОЇ (МОДУЛЬНОЇ) РОБОТИ**

**Варіант 1**

1. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.
2. Елементи нарахування амортизації, вплив на базу оподаткування податком на прибуток підприємства
3. **Облік розрахунків і податкова звітність із плати за землю.**
4. **Розрахувати суму рентної плати за спеціальне використання води та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.**

Підприємство, розташоване в Київській області, споживає воду з підземної свердловини (підземні води, які є джерелом централізованого водопостачання мають загальнодержавне значення ) та з р. Десна.

У дозволі на спецводокористування річний ліміт води з підземної свердловини встановлений на рівні 700 куб.м.. За показниками приладу обліку в І кварталі 2015 року підприємство використало 325 куб.м. Річний ліміт за спеціальне використання поверхневих вод встановлений на рівні 1000 куб.м. За показниками приладу обліку в І кварталі 2015 року підприємство використано 1200 куб.м.

**5. Вказати правильну відповідь**.

Від’ємне значення різниці між сумою податкового зобов’язання з ПДВ звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту з ПДВ такого звітного (податного) періоду:

А) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередній звітні періоди;

Б) у разі відсутності податкового боргу – зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду;

В) підлягає бюджетному відшкодуванню в звітному періоді;

Г) усі відповіді не вірні.

**6.** **Відобразити в обліку наведені ситуації в журналі реєстрації господарських операцій ТОВ «Кедр» і зазначити податкові наслідки (податок на додану вартість):**

3.1.Надійшла від покупця передоплата в сумі 9000 грн., включаючи ПДВ згідно податкової накладної.

3.2.Відвантажено готову продукцію з переходом права власності до покупця за відпускною вартістю 12000 грн., включаючи ПДВ згідно податкової накладної. Фактична виробнича собівартість відвантаженої продукції – 7000 грн. Сума боргу покупця за відвантажену продукцію погашена грошима на поточний рахунок.

3.3.Оприбутковано сировину від постачальника на суму 6000 грн. з ПДВ при наявності податкової накладної.

* + - 1. 3.4.Отримана передоплата від покупців за продукцію «В» (з ПДВ згідно податкової накладної) – 180000 грн.
  1. 3.5.Перераховано аванс постачальникам матеріалів (з ПДВ згідно податкової накладної) – 4800 грн.

**6. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

* 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.
    1. **Додаткова література**
20. Ватуля І.Д, Ватуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. Навчальний посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006.- 352 с.
21. Гусакова О.С. Податковий облік: Навч. посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 360 с.
22. Електронний навчальний посібник «Реформування податкової системи в умовах впровадження Податкового Кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://tc.nusta.com.ua/dkpku/index.htm
23. Задорожний З.В., Гугул Г.І. Лещишин Л.Г. Податковий облік. Навчальний посібник. - Тернопіль: Економічна думка. 2005. – 328 с.
24. Кокшарова С.М., інш. Податки в Україні: Навч. посібник, сьоме видання станом на 01.01.2008р. – К.: СІРА, 2008.
25. 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.
26. 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/>
27. Податковий календар. Електронний ресурс: [http://sts.gov.ua/pk/#](http://sts.gov.ua/pk/)