

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ
МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА"**

**для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

Харків. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 1 від 27.08.2015 р.

Самостійне електронне текстове мережне видання

Укладачі: Чумакова О. О.
Белосвет О. В.

Р 58 Робоча програма навчальної дисципліни "Оподаткування суб'єктів малого підприємництва" для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання : [Електронне видання] / уклад. О. О. Чумакова, О. В. Белосвет. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 50 с. (Укр. мов.)

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями й темами. Вміщено плани лекцій, практичних та семінарських занять, матеріали для закріплення знань (завдання для самостійної роботи, контрольні запитання), критерії оцінювання знань студентів, професійні компетентності, якими повинен володіти студент після вивчення навчальної дисципліни.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання.

Вступ

Малий бізнес займає важливе місце в економіці України. Його розвиток сприяє створенню конкурентного середовища, формуванню ринкових відносин, забезпеченню ефективної зайнятості населення України. Тому забезпечення сприятливих умов для кількісного та якісного зростання цього сектора національної економіки є одним із найважливіших завдань державної підтримки підприємництва, в тому числі і шляхом створення спеціальних умов оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Необхідним елементом успішного засвоєння навчального матеріалу дисципліни "Оподаткування суб'єктів малого підприємництва" є самостійна робота студентів із законодавчими, нормативними актами та спеціальною літературою з питань податкової політики та оподаткування. Вона є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних працівникам економічних підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання та працівникам контролюючих органів.

Навчальна дисципліна "Оподаткування суб'єктів малого підприємництва" є вибірковою навчальною дисципліною та вивчається згідно з навчальним планом підготовки фахівців освітнього ступеня "магістр" спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" для всіх форм навчання.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: денна форма – 4; заочна форма – 6	Галузь знань 0305 "Економіка та підприємництво"	Вибіркова	Вибіркова
Змістових модулів – 2	Спеціальність 8.03050803 "Оподаткування"	Рік підготовки	
Загальна кількість годин: денна форма – 144; заочна форма – 180		2 М	1 М
		Семестр	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 8; самостійної роботи студента – 16	Освітній ступінь: магістр	Лекції	
		24 год	20 год
		Практичні, семінарські	
		24 год	20 год
		Самостійна робота	
		96 год	140 год
		Вид контролю	
		залік	екзамен
2 год	2 год		

Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання – 50 %;

для заочної форми навчання – 29 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою є надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо оподаткування суб'єктів малого бізнесу в Україні, застосування та розвитку альтернативних систем оподаткування таких платників податків.

Для досягнення мети поставлені такі основні **завдання**:

вивчення особливостей оподаткування підприємницької діяльності, що здійснюється малими підприємствами та громадянами-підприємцями;

набуття навичок обчислення податкових зобов'язань платників, організації податкового обліку за звичайною та спрощеною системами оподаткування;

набуття навичок самостійного складання звітності суб'єктами малого підприємництва.

Об'єктом навчальної дисципліни є процес оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Предметом є особливості податкового регулювання розвитку малого підприємництва в Україні.

Вивчення цієї навчальної дисципліни студент розпочинає, вивчивши більшість навчальних дисциплін гуманітарного та професійного циклів. Теоретико-методологічною базою вивчення цієї дисципліни є такі навчальні дисципліни, як: "Державне регулювання економіки", "Макроекономіка", "Система оподаткування", "Податковий облік та звітність". У свою чергу, знання із цієї дисципліни забезпечують успішне засвоєння таких навчальних дисциплін, як: "Адміністрування податків", "Податковий контроль", "Оподаткування виплат з оплати праці", "Сучасні проблеми оподаткування", а також виконання тренінгів, міждисциплінарних комплексних курсових робіт, бакалаврських та магістерських дипломних робіт.

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-трансферної системи організації навчального процесу.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

економічну сутність малого підприємництва та податкового регулювання його розвитку;

визначення суб'єктів малого підприємництва;

принципи побудови спрощеної системи оподаткування;

особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва на звичайній системі;

визначення елементів єдиного податку;

особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва;

порядок проведення податкових розрахунків, складання звітності та сплати до бюджету основних видів податків і зборів, що сплачуються такими платниками;

методичні підходи до визначення доцільності застосування альтернативних систем оподаткування;

перспективи розвитку податкового стимулювання малого бізнесу;

ВМІТИ:

розрізняти поняття, які застосовуються в оподаткуванні суб'єктів малого підприємництва;

застосовувати отримані знання в професійній діяльності у ході адміністрування єдиного податку;

визначати доцільність переходу зі звичайної системи оподаткування на спрощену;

самостійно визначати право платника на застосування конкретного варіанту оподаткування доходів від підприємницької діяльності;

розраховувати суми податків та інших платежів у разі застосування суб'єктів малого підприємництва найманої праці;

вести податковий облік об'єктів оподаткування;

здійснювати розрахунки податкових зобов'язань платників за різними системами оподаткування;

вміти самостійно складати податкову звітність суб'єктів малого підприємництва;

приймати оптимальні рішення щодо вибору доцільної системи оподаткування малого підприємництва.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями, що наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Професійні компетентності, які отримують студенти після вивчення навчальної дисципліни

Код компетентності	Назви компетентностей	Складові компетентності
1	2	3
ОСМП* 1	Здійснювати вирішення проблем у галузі оподаткування фізичних осіб – підприємців	Характеризувати малі підприємства та визначати їх місце в розвитку держави
		Формувати пакет документів необхідних для реєстрації фізичних осіб
		Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на звичайній системі оподаткування (фізичні особи)
		Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (фізичні особи)

1	2	3
		Здійснювати облік та подавати звітність щодо найманих працівників, які перебувають у трудових відносинах із фізичною особою
ОСМП 2	Здійснювати вирішення проблем у галузі оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Формувати пакет документів, необхідних для реєстрації юридичних осіб
		Розраховувати податкові зобов'язання та подавати звітності на загальній системі оподаткування (юридичні особи)
		Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (юридичні особи)
		Формувати комплекс заходів щодо вирішення проблем у галузі оподаткування малого підприємництва

* Оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в додатку А.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Тема 1. Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України

1.1. Мале підприємництво як сектор національної економіки.

Поняття малого підприємництва і малих підприємств. Законодавчі основи державного регулювання та державної підтримки малого підприємництва. Суб'єкти малого підприємництва: визначення, класифікація, критерії.

1.2. Роль малого підприємництва у створенні конкурентного середовища.

Місце малого підприємства в забезпеченні зайнятості населення, у вирішенні соціальних проблем суспільства.

1.3. Механізми податкового регулювання розвитку малого підприємництва: Україна та світовий досвід.

Податкові пільги, спеціальні режими та спрощені системи оподаткування малого бізнесу.

Тема 2. Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

2.1. Реєстрація фізичних осіб – підприємців.

Реєстрація в якості суб'єктів підприємницької діяльності без створення юридичної особи. Нормативно-правові акти, що регулюють діяльність суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб. Документи, необхідні для реєстрації приватного підприємця. Порядок ведення книги обліку доходів, книги обліку доходів та витрат. Порядок її заповнення і визначення результатів діяльності.

2.2. Ліквідація суб'єкта підприємницької діяльності – фізичної особи.

Добровільне припинення діяльності суб'єкта підприємницької діяльності – фізичної особи. Примусова ліквідація приватного підприємця. Порядок проходження процедури припинення діяльності.

2.3. Особливості здійснення приватними підприємцями певних видів діяльності.

Умови застосування реєстраторів розрахункових операцій приватними підприємцями. Порядок здійснення діяльності, що підлягає ліцензуванню. Отримання ліцензії. Порядок митного оформлення товарів.

Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування

3.1. Принципи оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.

Законодавча база оподаткування доходів фізичних осіб. База та ставка оподаткування. Витрати, пов'язані з отриманням підприємницького доходу, порядок їх обчислення та документального підтвердження.

3.2. Порядок податкового обліку діяльності фізичних осіб.

Книга обліку доходів і витрат та вимоги щодо її заповнення. Метод податкового обліку. Декларування доходів від підприємницької діяльності.

3.3. Порядок обчислення податкових зобов'язань та сплати податку.

Порядок обчислення та сплати податку фізичними особами суб'єктами підприємницької діяльності.

Тема 4. Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності

4.1. Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування громадян-підприємців.

Сфера застосування спрощеної системи оподаткування фізичних осіб-суб'єктів малого підприємництва. Обмеження щодо обсягу і видів діяльності, чисельності найманих працівників.

4.2. Перехід на спрощену систему оподаткування.

Порядок переходу, заповнення заяви, отримання свідоцтва про сплату єдиного податку.

4.3. Характеристика ставок єдиного податку, порядок їх встановлення та корегування.

Податки і збори, що сплачуються громадянином – підприємцем під час роботи за спрощеною системою оподаткування. Особливості оподаткування ПДВ, податком на доходи фізичних осіб, іншими податками і зборами.

4.4. Податковий облік і звітність платника єдиного податку – фізичної особи.

Порядок сплати єдиного податку. Оцінювання доцільності переходу фізичної особи на спрощену систему оподаткування, обліку і звітності.

4.5. Повернення на звичайну систему оподаткування.

Повернення за рішенням платника та у зв'язку з порушенням обмежень. Оподаткування перехідних операцій. Відповідальність за порушення податкового законодавства.

Тема 5. Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців

5.1. Порядок реєстрації найманих працівників у фізичних осіб – підприємців.

Порядок оформлення трудових відносин із найманими працівниками у фізичних осіб – підприємців. Особливості працевлаштування певних категорій працівників. Порядок укладання трудового договору. Умови розірвання трудового договору.

5.2. Оподаткування найманих працівників ПДФО.

Порядок утримання та перерахування ПДФО суб'єктами малого підприємництва фізичними особами. Ведення звітності.

5.3. Порядок нарахувань та утримань із заробітної плати найманих працівників.

Порядок нарахувань та утримань із заробітної плати найманих працівників. Розрахунок суми нарахувань на фонд оплати праці і утримань із заробітної плати. Здійснення відрахувань ЄСВ – умови, розміри внесків, терміни перерахувань внесків. Звітність під час використання найманої праці – форми, періодичність, терміни.

Змістовий модуль 2

Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Тема 6. Порядок реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

6.1. Реєстрація юридичних осіб – підприємців.

Реєстрація в якості суб'єктів підприємницької діяльності. Нормативно-правові акти, що регулюють діяльність юридичних осіб. Документи, необхідні для реєстрації юридичної особи. Подання звітності.

6.2. Ліквідація юридичної особи.

Добровільне припинення діяльності юридичної особи. Примусова ліквідація юридичної особи. Відповідальність засновників юридичної особи малого підприємства в результаті її ліквідації.

Тема 7. Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

7.1. Особливості загальної системи оподаткування для малих підприємств.

Податки, що сплачуються юридичними особами – суб'єктами малого підприємництва. Особливості подання звітності.

7.2. Альтернативні ставки податку на прибуток підприємств.

Пільги, щодо звільнення суб'єктів господарювання від сплати податку на прибуток. Ведення обліку та подання звітності.

Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

8.1. Сфера застосування єдиного податку юридичними особами.

Критерії платників єдиного податку. Обмеження за обсягом діяльності, середньообліковою чисельністю найманих працівників, структурою

статутного фонду, видами підприємницької діяльності, способами розрахунків.

8.2. Умови переходу на спрощену систему оподаткування.

Порядок отримання свідоцтва про сплату єдиного податку. Ставки єдиного податку. Чинники, що впливають на рішення платника щодо вибору ставки оподаткування.

8.3. Об'єкт і база оподаткування.

Визначення та складові виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Позареалізаційні доходи та виручка від іншої реалізації. Визначення бази оподаткування під час здійснення посередницьких операцій та операцій в іноземній валюті.

8.4. Податковий облік під час роботи за спрощеною системою оподаткування.

Податки і збори, що сплачуються юридичною особою – суб'єктом малого підприємництва. Особливості оподаткування перехідних операцій. Порядок визначення і погашення податкових зобов'язань з єдиного податку, відповідальність платників. Податкова звітність.

Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства

9.1. Досвід застосування спрощених систем оподаткування у світовій податковій практиці.

Тимчасовий характер спрощених систем. Спрощена система оподаткування в країнах СНД. Досвід законодавчого врегулювання. Добровільний характер переходу. Система обмежень щодо застосування спрощеної системи, визначення платників єдиного податку. Порядок і умови початку і припинення застосування спрощеної системи оподаткування. Визначення об'єкта оподаткування і податкової бази. Податковий облік витрат суб'єкта підприємницької діяльності. Порядок обчислення, декларування та сплати податку.

9.2. Перспективи розвитку оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні.

Трансформація та розвиток спрощеної системи оподаткування. Доцільність перегляду існуючих та встановлення нових обмежень щодо її застосування. Перспективи розширення бази оподаткування. Гармонізація законодавчої бази єдиного податку із світовими вимогами.

4. Структура навчальної дисципліни

Із самого початку вивчення навчальної дисципліни кожен студент повинен ознайомитись як з робочою програмою навчальної дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її змістових модулів, а також з усіма видами контролю та методикою оцінювання сформованих професійних компетентностей.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання змістових модулів. Змістовий модуль – це окремий, відносно самостійний блок дисципліни, який логічно поєднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин							
	Денна форма				Заочна форма			
	Усього	у тому числі			Усього	у тому числі		
		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Змістовий модуль 1								
Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва								
<i>Тема 1. Мале підприємство: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України</i>	12	2	2	8	16	2	2	12
<i>Тема 2. Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва</i>	12	2	2	8	20	2	2	16
<i>Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування</i>	24	4	4	16	20	2	2	16

Закінчення табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Тема 4. Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності</i>	24	4	4	16	22	4	2	16
<i>Тема 5. Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців</i>	14	2	2	10	20	2	2	16
Усього за змістовим модулем 1	86	14	14	58	98	12	10	76
Змістовий модуль 2								
Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва								
<i>Тема 6. Порядок реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва</i>	12	2	2	8	20	2	2	16
<i>Тема 7. Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва</i>	12	2	2	8	22	2	4	16
<i>Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва</i>	24	4	4	14	20	2	2	16
<i>Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства</i>	10	2	2	6	18	2	2	14
Усього годин за змістовим модулем 2	56	10	10	36	80	8	10	62
Залік	2	–	–	2	–	–	–	–
Екзамен	–	–	–	–	2	–	–	2
Усього годин за модулями	144	24	24	96	180	20	20	140

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 5.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховують в процесі накопичення підсумкових балів із даної навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Плани семінарських занять

Назва теми	Програмні питання	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1			
Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб суб'єктів малого підприємництва			
<i>Тема 1.</i> Проблемні питання категорійного апарату малого підприємництва	1. Наукові підходи до визначення поняття "мале підприємство". 2. Роль малого підприємства у розвитку держави	2	Основна: [4; 6 – 8]. Додаткова: [12 – 15]
<i>Тема 2.</i> Проблемні питання поставлення на облік фізичних осіб	1. Перелік документів для реєстрації фізичних осіб суб'єктів малого підприємства. 2. Порядок подання документів для поставлення на облік в податкових органах	1	Основна: [3; 7]. Додаткова: [16 – 20]
<i>Тема 3.</i> Проблемні питання обліку фізичних осіб на звичайній системі оподаткування	1. Проблематика визначення витрат фізичної особи. 2. Особливості ведення обліку фізичною особою	2	Основна: [5; 7]. Додаткова: [21; 22]
<i>Тема 4.</i> Проблематика переходу та реєстрації фізичної особи на спрощеній системі оподаткування	1. Проблемні аспекти обліку перехідних операцій	2	Основна: [3 – 7]. Додаткова: [23; 24]
<i>Тема 5.</i> Проблемні питання податкового обліку найманих працівників фізичною особою	1. Подання звітності фізичною особою щодо наявності найманих працівників. 2. Особливості розрахунку та сплати ЄСВ, ПДФО	1	Основна: [2 – 7]. Додаткова: [15 – 20]

1	2	3	4
Змістовий модуль 2			
Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва			
<i>Тема 6.</i> Основні напрями визначення організаційних особливостей реєстрації юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва	1. Особливості реєстрації юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва. 2. Порядок подання документів для постановки на облік в податкових органах	1	Основна: [4; 7]. Додаткова: [15 – 18]
<i>Тема 7.</i> Проблемні аспекти надання пільг малим підприємствам на загальній системі оподаткування	1. Преференції щодо оподаткування ПДВ. 2. Знижені ставки щодо податку на прибуток	1	Основна: [3; 7; 11]. Додаткова: [13 – 17]
<i>Тема 8.</i> Проблемні аспекти оподаткування юридичних осіб на спрощеній системі	1. Особливості обліку та сплати ПДВ. 2. Доцільність переходу на сплату єдиного податку юридичними особами	2	Основна: [4; 5; 7]. Додаткова: [17]
<i>Тема 9.</i> Проблемні аспекти оподаткування суб'єктів малого підприємства в податкових системах різних країн	1. Проблемні аспекти суб'єктів малого підприємства із застосуванням офшорів. 2. Митне оформлення вантажів суб'єктами малого підприємства	1	Основна: [1; 9; 10]. Додаткова: [12 – 14]
Усього годин за змістовими модулями		13	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань. Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного рівня складності для розв'язування їх на занятті.

Студент під керівництвом викладача виконує завдання з метою практичного підтвердження окремих теоретичних положень навчальної дисципліни. У ході практичних занять студент набуває професійних компетентностей та практичних навичок. Практичне заняття складається із проведення попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів, постановки загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю

студентів, вирішення завдань із їх обговоренням, вирішення контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання.

За результатами виконання завдання на практичному занятті студенти оформляють індивідуальні звіти про його виконання та захищають ці звіти перед викладачем (табл. 6.1).

Таблиця 6.1

Перелік тем практичних занять

Назва змістового модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
<i>Змістовий модуль 1.</i> Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	<i>Завдання 1.</i> Формування пакета документів для реєстрації фізичної особи	1	Основна: [4; 7]. Додаткова: [16]
	<i>Завдання 2.</i> Розрахунок податку до сплати для фізичної особи на загальній системі оподаткування	2	Основна: [5; 7]. Додаткова: [19]
	<i>Завдання 3.</i> Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	2	Основна: [3; 7]. Додаткова: [21]
	<i>Завдання 4.</i> Оформлення трудових відносин із найманими працівниками приватним підприємцем	1	Основна: [7; 11]. Додаткова: [15]
<i>Змістовий модуль 2.</i> Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	<i>Завдання 5.</i> Формування пакета документів для реєстрації юридичної особи	1	Основна: [4; 7]. Додаткова: [24]
	<i>Завдання 6.</i> Розрахунок обсягу виручки та середньооблікової чисельності працівників для переходу на сплату єдиного податку	1	Основна: [7]. Додаткова: [21]
	<i>Завдання 7.</i> Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – юридичної особи – підприємця	2	Основна: [5; 7]. Додаткова: [17]
	<i>Завдання 8.</i> Складання порівняльної таблиці щодо оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні та інших країнах	1	Основна: [1; 9]. Додаткова: [12]
Усього годин за змістовими модулями		11	

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Завдання 2. Розрахунок податку до сплати для фізичної особи на загальній системі оподаткування.

Приватний підприємець Петренко О. В. працює на загальній системі оподаткування та має такі фінансово-економічні показники (за місяць) (табл. 6.2).

Таблиця 6.2

Вихідні дані

Показники	Значення
1. Дохід від здійснення підприємницької діяльності (з ПДВ), грн	100 000
3. Чистий дохід, грн	86 000
2. Витрати, пов'язані зі здійсненням підприємницької діяльності, грн	74 000
4. Кількість найманих працівників, осіб	2
5. Фонд оплати найманих працівників, грн	6 300
6. Базова ставка єдиного податку для відповідного виду діяльності, грн	200

Рівень 1. Визначити базу оподаткування на загальній системі.

Рівень 2. Розрахувати податок, що підлягає сплаті на загальній системі оподаткування.

Рівень 3. Визначити економічну доцільність переходу на сплату єдиного податку. Аргументувати групу єдиного податку.

Змістовий модуль 2

Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Завдання 6. Розрахунок обсягу виручки та середньооблікової чисельності працівників для переходу на сплату єдиного податку.

Підприємство "Альфа" перейшло зі звичайної системи оподаткування на єдиний 2-процентний податок. У грудні-січні підприємство здійснило господарські операції (табл. 6.3).

Вихідні дані

Операції	Зміст операцій	Сума (без ПДВ), грн	Дата
1	Відвантажено продукцію А	61 600	29.12
	Отримано оплату за продукцію А	61 600	18.01
2	Отримано передоплату за продукцію Б	27 720	04.12
	Відвантажено продукцію Б	27 720	29.01
3	Отримано товар С за бартерною угодою № 1	13 090	14.12
	Відвантажено продукцію Б за бартерною угодою № 1	13 090	23.12
4	Відвантажено продукцію А за бартерною угодою № 2	10 780	25.12
	Отримано товар Е за бартерною угодою № 2	10 780	17.01
5	Отримано передоплату за товар Д від бюджетної установи	22 990	01.12
	Відвантажено продукцію Д бюджетній установі	35 420	09.12
	Отримано кінцеву оплату за товар Д	12 430	07.01
6	Відвантажено товар Т	15 000	14.12
	Отримано часткову оплату за товар Т	6 300	29.12
	Отримано кінцеву оплату за товар Т	8 700	30.01

Рівень 1. Використовуючи дані, розрахувати оподатковуваний дохід.

Рівень 2. Розрахувати суму єдиного податку за цими операціями.

Рівень 3. Визначити збільшення доходу, податкових зобов'язань з ПДВ та суму єдиного податку за цими операціями.

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання студенти виконують самостійно під методичним керівництвом викладача.

Мета СРС – засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищого рівня кваліфікації.

Навчальний час, відведений для самостійної роботи студентів денної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 67 % (96 години) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (144 години). У ході самостійної роботи студент має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно

орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки. СРС містить: опрацювання лекційного матеріалу; опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни; підготовку до практичних і семінарських занять; підготовку до виступу на семінарських заняттях; поглиблене опрацювання окремих лекційних тем або питань; пошук (підбір) та огляд літературних джерел на задану проблематику дисципліни; аналітичний розгляд наукової публікації; контрольну перевірку студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики; підготовку до контрольних робіт та інших форм поточного контролю; підготовку до модульного контролю; систематизацію вивченого матеріалу з метою підготовки до семестрового екзамену.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів із вітчизняною та зарубіжною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами. Основні види самостійної роботи, запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань із навчальної дисципліни, наведені в табл. 7.1.

Таблиця 7.1

Завдання для самостійної роботи студентів та форми її контролю

Назви тем	Зміст самостійної роботи студентів	Кількість годин	Форми контролю СРС	Література
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1				
Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва				
<i>Тема 1.</i> Мале підприємство: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	8	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [4; 6 – 8]. Додаткова: [12 – 15]
<i>Тема 2.</i> Порядок реєстрації фізичних осіб суб'єктів малого підприємства	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	8	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [3; 7]. Додаткова: [16 – 20]

Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5
<i>Тема 3.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	16	Презентація результатів. Письмова контрольна робота	Основна: [5; 7]. Додаткова: [21; 22]
<i>Тема 4.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	8	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [3 – 7]. Додаткова: [23; 24]
<i>Тема 5.</i> Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	10	Презентація результатів. Тестування	Основна: [2 – 7]. Додаткова: [15 – 20]
Усього за змістовим модулем 1		50		
Змістовий модуль 2				
Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва				
<i>Тема 6.</i> Порядок реєстрації фізичних осіб суб'єктів малого підприємства	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	8	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [4; 7]. Додаткова: [15 – 18]
<i>Тема 7.</i> Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	16	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [3; 7; 11]. Додаткова: [13 – 17]
<i>Тема 8.</i> Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	14	Презентація результатів. Експрес-опитування	Основна: [4; 5; 7]. Додаткова: [17]

1	2	3	4	5
Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	6	Презентація результатів. Підготовка до заліку. Тестування	Основна: [1; 9; 10]. Додаткова: [12 – 14]
Усього за змістовим модулем 2		44		
Залік		2		
Усього за дисципліною		96		

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Тема 1. Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України

1. Назвіть законодавчі та нормативні акти, що регламентують діяльність суб'єктів малого та середнього підприємництва в Україні.
2. Визначте поняття "суб'єкта малого підприємництва", "середнього підприємництва", "великого підприємництва".
3. Визначте класифікацію видів економічної діяльності.
4. Визначте класифікацію організаційно-правових форм господарювання.
5. Які критерії визначення суб'єктів підприємницької діяльності?
6. Які основні напрями державного регулювання розвитку підприємницької діяльності?
7. Охарактеризуйте податкове стимулювання розвитку малого підприємництва.

Тема 2. Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Які етапи державної реєстрації фізичних осіб – підприємців?
2. Визначте порядок ведення книги обліку доходів, книги доходів та витрат.
3. Визначте порядок проходження процедури ліквідації фізичних осіб – підприємців.
4. Які порядок здійснення діяльності, що підлягає ліцензуванню?
5. Які умови застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО)?

6. Які особливості здійснення зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) фізичною особою – підприємцем.

Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування

1. Визначте порядок оподаткування підприємницьких доходів прибутковим податком із громадян.

2. Дайте визначення доходів і витрат громадянина-підприємця для цілей оподаткування.

3. Який порядок обчислення та сплати прибуткового податку з підприємницьких доходів.

4. Охарактеризуйте декларування доходів від здійснення підприємницької діяльності.

Тема 4. Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності

1. Назвіть існуючі системи оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб.

2. Які особливості обліку при загальній системі оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності?

3. Які особливості обліку при спрощеній системі оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності?

4. Який порядок заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця?

5. Охарактеризуйте методику визначення доцільності застосування спрощеної системи оподаткування

6. Які обмеження щодо застосування спрощеної системи для фізичних осіб?

7. Назвіть особливості встановлення ставок єдиного податку для громадян-підприємців.

8. Охарактеризуйте взаємодію єдиного податку та інших податків і зборів, що сплачуються громадянами-підприємцями під час застосування спрощеної системи оподаткування.

Тема 5. Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців

1. Які особливості ведення кадрової документації приватного підприємця – роботодавця?

2. Охарактеризуйте облік нарахувань та утримань із заробітної плати найманих працівників.
3. Визначте звітність у разі використання найманої праці.

Тема 6. Порядок реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Які етапи державної реєстрації юридичних осіб?
2. Назвіть порядок ведення звітності.
3. Назвіть порядок проходження процедури ліквідації юридичних осіб.
4. Назвіть порядок здійснення діяльності, що підлягає ліцензуванню.
5. Які умови застосування РРО юридичними особами?
6. Назвіть порядок заповнення реєстраційної картки.

Тема 7. Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Охарактеризуйте податки, що сплачують юридичні особи – суб'єкти малого підприємництва.
2. Охарактеризуйте оподаткування виробників молока та м'яса.
3. Охарактеризуйте подавання звітності юридичними особами – суб'єктами малого підприємництва.
4. Охарактеризуйте пільги передбачені податком на прибуток для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.
5. Яка специфіка сплати ПДВ юридичними особами?

Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Визначте елементи єдиного податку для юридичних осіб.
2. Охарактеризуйте економічну сутність спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва
3. Які обмеження щодо застосування спрощеної системи для юридичних осіб?
4. Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) як база оподаткування єдиним податком.
5. Охарактеризуйте податковий облік і звітність юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.
6. Розкрийте зміст відповідальності платників єдиного податку.

7. Які особливості оподаткування перехідних операцій?
8. Охарактеризуйте податки і збори, що сплачуються юридичною особою – суб'єктом малого підприємництва.

Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства

1. Визначте тенденції розвитку альтернативних систем оподаткування в Україні.
2. У чому полягає російський досвід застосування альтернативних систем оподаткування.
3. У чому полягає досвід застосування альтернативних систем оподаткування країнами СНД.
4. У чому полягає європейський досвід застосування альтернативних систем оподаткування.
5. Назвіть переваги вітчизняної системи спрощеного оподаткування порівняно з іноземними.
6. Назвіть недоліки вітчизняної системи спрощеного оподаткування порівняно з іноземними.
7. Яка історія розвитку та становлення альтернативного оподаткування в Україні?
8. Яка історія становлення спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу в Україні?

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативну роботу здійснюють за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, винесених на поточний контроль, тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

- а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:
консультації: індивідуальні (запитання – відповідь), групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);
- б) за засвоєнням практичного матеріалу:
консультації індивідуальні та групові;
- в) для комплексного оцінювання засвоєння програмного матеріалу:
індивідуальне здавання виконаних робіт.

9. Методи навчання

У процесі викладання навчальної дисципліни для активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів передбачено застосування як активних, так і інтерактивних навчальних технологій, серед яких: лекції проблемного характеру, міні-лекції, робота в малих групах, семінари-дискусії, презентації, метод сценаріїв, банки візуального супроводу (табл. 9.1 і 9.2).

Таблиця 9.1

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Назви тем	Практичне застосування навчальних технологій
<i>Тема 1.</i> Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України	Лекція проблемного характеру з питання "Місце малого підприємництва в економіці України"
<i>Тема 2.</i> Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Лекція проблемного характеру з питання "Особливості реєстрації фізичних осіб"
<i>Тема 3.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування	Лекція проблемного характеру з питання "Особливості оподаткування фізичних осіб на звичайній системі оподаткування"
<i>Тема 4.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності	Лекція проблемного характеру з питання "Порядок реєстрації в митних органах у разі здійсненні приватним підприємцем експортно-імпорتنих операцій"
<i>Тема 5.</i> Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців	Лекція проблемного характеру з питання "Особливості ведення податкової документації у разі використання приватним підприємцем найманої праці"
<i>Тема 6.</i> Порядок реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Міні-лекція з питання "Особливості реєстрації юридичних осіб"
<i>Тема 7.</i> Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Міні-лекція з питання "Податкові пільги малих підприємств на загальній системі оподаткування", банки візуального супроводу
<i>Тема 8.</i> Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Міні-лекція з питання "Перехідних операцій на спрощену систему оподаткування"
<i>Тема 9.</i> Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства	Міні-лекція з питання "Порівняльна характеристика спрощеної системи оподаткування в Україні та інших державах"

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але й високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; формуванні здатності приймати самостійні рішення; формуванні здатності до ухвалення колективних рішень; формуванні здатності до соціальної інтеграції; набуття навичок вирішення конфліктів; розвитку здатності до знаходження компромісів.

Таблиця 9.2

Використання методик активізації процесу навчання

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
1	2	3
<i>Тема 1.</i> Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні питання категорійного апарату малого підприємництва"	Семінари-дискусії, презентації
<i>Тема 2.</i> Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні питання постановки на облік фізичних осіб". <i>Завдання 1.</i> Формування пакета документів для реєстрації фізичної особи	Семінари-дискусії, робота в малих групах, мозкові атаки
<i>Тема 3.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні питання обліку фізичних осіб на звичайній системі оподаткування". <i>Завдання 2.</i> Розрахунок податку до сплати для фізичної особи на загальній системі оподаткування	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах
<i>Тема 4.</i> Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблематика переходу та реєстрації фізичної особи на спрощеній системі оподаткування". <i>Завдання 3.</i> Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах
<i>Тема 5.</i> Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні питання податкового обліку найманих працівників фізичною особою". <i>Завдання 4.</i> Оформлення трудових відносин із найманими працівниками приватним підприємцем	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах, метод сценаріїв

1	2	3
<i>Тема 6.</i> Порядок реєстрації юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Основні напрями визначення організаційних особливостей реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва". <i>Завдання 5.</i> Формування пакета документів для реєстрації юридичної особи	Семінари-дискусії, презентації
<i>Тема 7.</i> Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні аспекти надання пільг малим підприємствам на загальній системі оподаткування"	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах, метод сценаріїв
<i>Тема 8.</i> Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні аспекти оподаткування юридичних осіб на спрощеній системі". <i>Завдання 6.</i> Розрахунок обсягу виручки та середньооблікової чисельності працівників для переходу на сплату єдиного податку. <i>Завдання 7.</i> Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах, метод сценаріїв
<i>Тема 9.</i> Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства	<i>Семінарське заняття на тему</i> "Проблемні аспекти оподаткування суб'єктів малого підприємства в податкових системах різних країн". <i>Завдання 8.</i> Складання порівняльної таблиці щодо оподаткування суб'єктів малого підприємства в Україні та інших країнах	Семінари-дискусії, презентації, робота в малих групах, метод сценаріїв

Лекції проблемного характеру – один із найважливіших елементів проблемного навчання студентів. Вони передбачають поряд із розглядом основного лекційного матеріалу встановлення та розгляд кола проблемних питань дискусійного характеру, які недостатньо розроблені в науці й мають актуальне значення для теорії та практики. Лекції проблемного характеру відрізняються поглибленою аргументацією матеріалу, що викладається. Вони сприяють формуванню у студентів самостійного творчого мислення, прищеплюють їм пізнавальні навички. Студенти стають учасниками наукового пошуку та вирішення проблемних ситуацій.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень. Їх проводять, як правило, як

частину заняття-дослідження. Міні-лекції відрізняються від повноформатних лекцій значно меншою тривалістю. Зазвичай міні-лекції тривають не більш ніж 10 – 15 хвилин, їх використовують для того, щоб стисло донести нову інформацію до всіх слухачів. Міні-лекції часто застосовують як частини цілісної теми, яку бажано викладати повноформатною лекцією, щоб не втомлювати аудиторію. Тоді інформацію надають по черзі кількома окремими сегментами, між якими застосовують інші форми та методи навчання.

Семінари-дискусії передбачають обмін думками і поглядами учасників щодо цієї теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди та переконання, виробляють вміння формулювати думки та висловлювати їх.

Робота в малих групах дає змогу структурувати практично-семінарські заняття за формою і змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду соціального спілкування.

Мозкові атаки – метод вирішення невідкладних завдань, сутність якого полягає в тому, щоб висловити якомога більшу кількість ідей за дуже обмежений проміжок часу, обговорити і здійснити їх селекцію.

Презентації – виступи перед аудиторією, що використовуються для подання певних досягнень, результатів роботи групи звіту про виконання індивідуальних завдань, проектних робіт. Презентації можуть бути як індивідуальними, наприклад виступ одного слухача, так і колективними, тобто виступи двох та більше слухачів.

Метод сценаріїв полягає в розробленні ймовірних моделей поведінки та розвитку конкретних явищ у перспективі.

Банки візуального супроводу сприяють активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни за допомогою наочності.

10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей у студентів враховує види занять, які, згідно з програмою навчальної дисципліни, передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюють за накопичувальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи містять:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється

за сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту отримати залік, – 60 балів);

модульний контроль, що здійснюється з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті інтегроване оцінювання результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля;

підсумковий/семестровий контроль, що здійснюється у формі колоквиуму. *Колоквиум* – це форма перевірки й оцінювання знань студентів у системі освіти у вищих навчальних закладах. Проводиться як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача.

Підсумковий/семестровий контроль для студентів заочної форми навчання проводиться у формі семестрового екзамену. *Семестрові екзамени* – форма оцінювання підсумкового засвоєння студентами теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Поточний контроль із даної навчальної дисципліни проводиться в таких формах:

- активна робота на лекційних заняттях;
- активна участь у виконанні практичних завдань;
- активна участь у дискусії та презентації матеріалу;
- експрес-опитування.

Зразок завдання до колоквиуму з дисципліни

"Оподаткування суб'єктів малого підприємництва"

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Освітній ступінь _____ магістр _____

Напрямок підготовки _____ оподаткування _____

Білет №

Завдання 1. Чи може єдинник другої групи надавати послуги неприбутковій організації?

Завдання 2. ТОВ "Ліра" є платником єдиного податку (3 група, неплатник ПДВ). За 3 місяці 2015 року на розрахунковий рахунок і до каси підприємства надійшли:

- 1) дохід від реалізації продукції в сумі 180 000 грн;
- 2) орендна плата за договором оренди приміщення в сумі 77 000 грн;

3) дивіденди від володіння часткою акцій у статутному фонді іншого підприємства в сумі 500 000 грн;

4) дотація з бюджету для створення нових робочих місць 1 500 000 грн;

5) внесок до статутного фонду в розмірі 12 000 грн;

6) дохід від реалізації малоцінних швидкозношуваних предметів у сумі 11 800 грн;

7) безоплатно отримало товари на суму 25 000 грн;

8) взято кредит у банку 50 000 грн;

9) отримана оплата від бюджетної установи за відвантажений товар 8 500 грн;

10) отримано фінансову допомогу від іншого суб'єкта господарювання на поворотній основі 15 000 грн;

11) реалізований станок на суму 25 000 грн.

Залишкова вартість проданих об'єктів основних засобів складає 23 000 грн.

Середньооблікова чисельність усіх працівників становить 19 осіб.

Розрахувати суму єдиного податку, що підлягає сплаті в бюджет.

Завдання 3. Підприємство є платником 4 групи єдиного податку та має на балансі такі земельні ділянки: рілля – 33 га (вартісна оцінка 6 500 грн), сінокоси – 15 га (вартісна оцінка 3 400 грн), багаторічних насаджень 3 га (вартісна оцінка 7 700 грн).

За поточний фінансовий рік підприємство здійснило такі господарські операції: надало послуги за послугою із збирання врожаю, його брикетування, складування та пакування на суму 21 тис. грн, насіння на суму 14 тис. грн, продукцію тваринництва у живій масі на суму 30 тис. грн, придбало отрутохімікати на суму 60 тис. грн.

Розрахувати суму єдиного податку, що підлягає сплаті в бюджет.

Завдання 4. Підприємства "А" і "Б" працюють на загальній системі оподаткування. Не є платниками ПДВ. У 4 кварталі 2016 року планується здійснення таких операцій:

підприємство "А":

отримання доходів від торгівлі валютою в сумі 45 тис. грн;

відвантаження продукції на реалізацію в сумі 65 тис. грн, грошові кошти за яку надійшли в березні 2016 року;

виплата заробітної плати та відповідних відрахувань у сумі 25 тис. грн;

надходження на розрахунковий рахунок грошових коштів за продукцію, відвантажену в 1 кварталі 2016 року в сумі 27 тис. грн;

перерахування грошових коштів за сировину, оприбутковану і використану в 2 кварталі, в сумі 24 тис. грн;

отримання грошових засобів у вигляді міжнародної технічної допомоги від іншої держави на суму 10 тис. грн;

підприємство "Б":

повернення за рішенням суду сплаченого раніше мита в сумі 15 тис. грн;

перерахування грошових коштів за сировину, оприбутковану і використану в 2 кварталі, в сумі 20 тис. грн;

отримання передплати за продукцію в сумі 27 тис. грн;

виплата заробітної плати та відповідних відрахувань у сумі 30 тис. грн;

відвантаження продукції на реалізацію в сумі 65 тис. грн, грошові кошти за яку надійдуть у липні 2016 року.

Чи доцільно цим підприємствам в 4 кварталі переходити на єдиний податок? Відповідь обґрунтуйте.

**Зразок екзаменаційного білету з дисципліни
"Оподаткування суб'єктів малого підприємництва"**

Харківський національний економічний університет
імені Семена Кузнеця

Освітній ступінь _____ магістр _____

Напрямок підготовки _____ оподаткування _____

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № ____

1. Назвіть основні переваги та недоліки суб'єктів малого підприємництва.

2. У зв'язку з тимчасовими фінансовими труднощами підприємець – платник єдиного податку за надані йому послуги розрахувався частково грошима, а частково – своєю продукцією. Чи є це порушенням?

3. Юрособа-єдинник групи 3 на ставці 2 % вирішив продати комп'ютер. Його договірна вартість становить 2 500 грн, а залишкова вартість на момент продажу – 1 900 грн.

Як визначити оподатковуваний дохід і суму єдиного податку від продажу об'єкта основних засобів, якщо оплата за комп'ютер надходитиме частинами: 1 500 грн – у 2 кварталі 2015 р.; 1 000 грн – у 3 кварталі 2015 р.?

4. Підприємство "Альфа" з 01.01.2015 р. перейшло зі звичайної системи оподаткування на єдиний 2-процентний податок. У грудні 2014 р. – січні 2015 р. підприємство здійснило такі господарські операції:

Операція	Зміст операції	Сума (без ПДВ), грн	Дата
1	Відвантажено продукцію А	61 600	29.12.2014
	Отримано оплату за продукцію А	61 600	18.01.2015
2	Отримано передоплату за продукцію Б	27 720	04.12.2014
	Відвантажено продукцію Б	27 720	29.01.2015
3	Отримано товар С за бартерною угодою № 1	13 090	14.12.2014
	Відвантажено продукцію Б за бартерною угодою № 1	13 090	23.12.2014
4	Відвантажено товар Т	15 000	14.12.2014
	Отримано часткову оплату за товар Т	6 300	29.12.2014
	Отримано кінцеву оплату за товар Т	8 700	30.01.2015

Визначити збільшення доходу, податкових зобов'язань з ПДВ та суму єдиного податку за цими операціями.

Порядок проведення поточного оцінювання знань студентів.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань здійснюють за накопичувальною системою за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

вміння поєднувати теорію з практикою під час розгляду практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і під час виступів в аудиторії;

арифметичних розрахунків під час виконання індивідуального завдання та комплексної розрахункової задачі.

Максимально можливий бал за конкретне завдання ставляться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів. Під час оцінювання індивідуальних завдань увага також приділяється якості, самостійності та своєчасності подання виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якась із вимог не буде виконана, то бали будуть знижені.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів. Загальними критеріями, за якими здійснюють оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та оброблення, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Порядок проведення підсумкового контролю з навчальної дисципліни. Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів із навчальної дисципліни здійснюють на підставі проведення колоквиуму для студентів денної форми навчання та семестрового екзамену для студентів заочної форми навчання. Такі завдання охоплюють програму дисципліни і передбачають визначення рівня знань та ступеня опанування студентами компетентностей.

Завданням підсумкового контролю є перевірка розуміння студентом програмного матеріалу загалом, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. В умовах реалізації компетентнісного підходу підсумковий контроль у виді колоквиуму чи екзамену оцінює рівень засвоєння студентом компетентностей, передбачених кваліфікаційними вимогами. Підсумкове завдання складається із 4 практичних ситуацій, які передбачають вирішення типових професійних завдань фахівця на робочому місці та дозволяють діагностувати рівень теоретичної підготовки студента і рівень його компетентності з навчальної дисципліни.

Студент, який із поважних причин, підтверджених документально, не мав можливості брати участь у формах поточного контролю, тобто

не склав змістовий модуль, має право на його відпрацювання у двотижневий термін після повернення до навчання за розпорядженням декана факультету відповідно до встановленого терміну.

Студент заочної форми навчання не може бути допущений до складання екзамену, якщо кількість балів, отриманих за результатами перевірки успішності під час поточного та модульного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі не досягла 35 балів. Після екзаменаційної сесії декан факультету видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У встановлений термін студент добирає залікові бали. Мінімумально можлива кількість балів за поточний і модульний контроль упродовж семестру – 35 та мінімумально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Для студентів заочної форми навчання результат семестрового екзамену оцінюється в балах (максимумально кількість – 40 балів, мінімумально кількість, що зараховується, – 25 балів) і проставляється у відповідній графі екзаменаційної "Відомості обліку успішності".

Студента слід вважати атестованим, якщо сума балів, отриманих за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60.

Для студентів денної форми навчання передбачено проведення колоквиума. Максимумально оцінка за правильне виконання усіх задач колоквиуму складає 10 балів.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час підсумкового контролю, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою. Сумарний результат у балах за семестр становить: *"60 і більше балів – зараховано"*, *"59 і менше балів – не зараховано"* та заносяться до залікової відомості обліку успішності навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково здає залік після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У разі повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання заліку, після чого приймається рішення відповідно до чинного законодавства: якщо *"зараховано"* – студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо *"не зараховано"*, тоді декан факультету пропонує студенту повторно вивчати навчальну дисципліну протягом наступного навчального періоду самостійно.

Підсумкові бали за результатами підсумкового контролю складаються із суми балів за виконання всіх завдань, що округлені до цілого числа за правилами математики.

Алгоритм вирішення кожного завдання містить окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для вирішення завдання. Тому окремі завдання та етапи їх вирішення оцінюються відокремлено один від одного.

Оцінювання виконання завдань колоквиуму здійснюють таким чином:

Завдання 1 (1 бал):

0,5 бала – за правильне подання та використання категоріального апарату;

0,5 бала – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 2 (2 бали):

0,25 бала – за правильне подання та використання методичного апарату;

1 бал – за правильність арифметичних розрахунків;

0,25 бала – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 3 (3 бали):

0,5 бала – за правильне подання та використання методичного апарату;

1,5 бала – за правильність арифметичних розрахунків;

1 бал – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 4 (4 бали):

0,5 бала – за правильне подання та використання методичного апарату;

2 бали – за правильність арифметичних розрахунків;

1,5 бала – за наявність і ґрунтовність висновку.

Оцінювання виконання завдань екзаменаційного білета здійснюється таким чином:

Завдання 1 (6 балів):

2 бала – за правильне подання та використання категоріального апарату;

4 бала – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 2 (10 балів):

2 бали – за правильне подання та використання методичного апарату;

4 бали – за правильність арифметичних розрахунків;

4 бали – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 3 (10 балів):

2 бали – за правильне подання та використання методичного апарату;

4 бали – за правильність арифметичних розрахунків;

4 бали – за наявність і ґрунтовність висновку.

Завдання 4 (14 балів):

2 бали – за правильне подання та використання методичного апарату;

8 балів – за правильність арифметичних розрахунків;

4 бали – за наявність і ґрунтовність висновку.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена в табл. 11.1.

Таблиця 11.1

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Год	Методи та форми навчання	ОЦІНКА рівня сформованості компетентностей				
				Форми контролю	Максимальний бал			
1	2	3	4	5	6			
Змістовий модуль 1								
Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва								
ОСМП 1	Характеризувати малі підприємства та визначати їх місце в розвитку держави	1	Ауд.	2	Лекція	Тема 1. Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України	Робота на лекції	1
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття. "Проблемні питання категорійного апарату малого підприємництва"	Активна участь у дискусії	2

1		2	3		4		5	6
		1	СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–
ОСМП 1	Формувати пакет документів необхідних для реєстрації фізичних осіб	1	Ауд.	2	Лекція	Тема 2. Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Робота на лекції	1
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття. "Проблемні питання постановки на облік фізичних осіб"	Активна участь у дискусії	2
				1	Практичне заняття	Завдання 1. Формування пакета документів для реєстрації фізичної особи	Активна участь у виконанні практичних завдань	6
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–
ОСМП 1	Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на звичайній системі оподаткування (фізичні особи)	2	Ауд.	2	Лекція	Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування	Робота на лекції	1
			Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблемні питання обліку фізичних осіб на звичайній системі оподаткування"	Активна участь у дискусії	2
		СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–	

1		2	3		4		5	6
		2	Ауд.	2	Лекція	Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування	Робота на лекції	1
				2	Практичне заняття	Завдання 2. Розрахунок податку до сплати для фізичної особи на загальній системі оподаткування	Активна участь у виконанні практичних завдань	6
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського та практичного занять, огляд теоретичного матеріалу з теми	Письмова контрольна робота	–
ОСМП 1	Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (фізичні особи)	3	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності	Робота на лекції	1
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблематика переходу та реєстрації фізичної особи на спрощеній системі оподаткування"	Активна участь у дискусії	6
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–
		3	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Оподаткування доходів фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності	Робота на лекції	1

Продовження табл. 11.1

1		2	3		4		5	6
ОСМП 1	Здійснювати облік та подавати звітність щодо найманих працівників, які перебувають у трудових відносинах із фізичною особою	4	СРС	2	Практичне заняття	Завдання 3. Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	Активна участь у виконанні практичних завдань	6
				8	Підготовка до заняття	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	Презентація результатів	–
			Ауд.	2	Лекція	Тема 5. Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців	Робота на лекції	1
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблемні питання податкового обліку найманих працівників фізичною особою"	Активна участь у дискусії	1
СРС	10	Підготовка до заняття	Завдання 4. Оформлення трудових відносин з найманими працівниками приватним підприємцем	Активна участь у виконанні практичних завдань	6			
СРС	10	Підготовка до заняття	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	Презентація результатів	–			
Змістовий модуль 2								
Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва								
ОСМП 2	Формувати пакет документів необхідних для реєстрації юридичних осіб	4	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Порядок реєстрації юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва	Робота на лекції	1
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття: "Основні напрями визначення організаційних особливостей реєстрації юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва"	Активна участь у дискусії	1

1		2	3		4		5	6
ОСМП 2		4	Ауд.	1	Практичне заняття	Завдання 5. Формування пакета документів для реєстрації юридичної особи	Активна участь у виконанні практичних завдань	6
			СРС	8	Підготовка до заняття	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	Презентація результатів	–
		5	Ауд.	1	Лекція	Тема 7. Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Робота на лекції	1
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблемні аспекти надання пільг малим підприємствам на загальній системі оподаткування"	Активна участь у дискусії	6
	5	СРС	8	Підготовка до заняття	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Презентація результатів	–	
								5
	5	Ауд.	1	Практичне заняття	Завдання 6. Розрахунок обсягу виручки та середньооблікової чисельності працівників для переходу на сплату єдиного податку	Активна участь у виконанні практичних завдань	6	
								СРС

1		2	3		4		5	6
ОСМП 2	Розраховувати податкові зобов'язання та подавати звітності на загальній системі оподаткування (юридичні особи)	5	Ауд.	2	Лекція	Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб суб'єктів малого підприємництва	Робота на лекції	1
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблемні аспекти оподаткування юридичних осіб на спрощеній системі"	Активна участь у дискусії	6
			СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–
	Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (юридичні особи)	6	Ауд.	2	Лекція	Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Робота на лекції	1
			Ауд.	2	Практичне заняття	Завдання 7. Заповнення податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця	Активна участь у виконанні практичних завдань	6
			СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до колоквіуму, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	–
ОСМП 2	Формувати комплекс заходів щодо вирішення проблем у галузі оподаткування малого підприємництва	6	Ауд.	2	Лекція	Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства	Робота на лекції	1
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Проблемні аспекти оподаткування суб'єктів малого підприємства"	Активна участь у дискусії	–

Закінчення табл. 11.1

1		2	3		4				5	6
				1	Практичне заняття	Завдання 8. Складання порівняльної таблиці щодо оподаткування суб'єктів малого підприємства в Україні та інших країнах			Активна участь у виконанні практичних завдань	9
			СРС	6	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, огляд теоретичного матеріалу з теми			Презентація результатів	–
				2	Колоквіум	Виконання завдань			–	10
Усього годин				144	Загальна максимальна кількість балів із дисципліни					100
<i>із них</i>										
<i>аудиторні</i>				48	32 %	<i>поточний контроль</i>				90
<i>самостійна робота</i>				96	68 %	<i>підсумковий контроль</i>				10

Розподіл балів у межах тем змістових модулів наведено в табл. 11.2.

Таблиця 11.2

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота									Підсумковий контроль (залік)	Сума
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2					
T 1	T 2	T 3	T 4	T 5	T 6	T 7	T 8	T 9		
3	9	10	14	8	8	14	14	10	90	100
Колоквіум										
10										

Примітка. T1, T2... T9 – теми змістових модулів.

Максимальну кількість балів, яку може накопичити студент протягом тижня за формами та методами навчання, наведено в табл. 11.3.

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля		Лекційні заняття	Практичні заняття	Семінарські заняття	Письмова контрольна робота	Усього	
Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Тема 1	1 тиждень	1	–	2	–	3
	Тема 2	1 тиждень	1	2	6	–	9
	Тема 3	2 тиждень	1	–	2	–	3
		2 тиждень	1	6	–	–	7
	Тема 4	3 тиждень	1	–	6	–	7
		3 тиждень	1	6	–	–	7
Тема 5	4 тиждень	1	6	1	–	8	
Змістовий модуль 2. Особливості оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	Тема 6	4 тиждень	1	6	1	–	8
	Тема 7	5 тиждень	1	–	6	–	7
		5 тиждень	1	6	–	–	7
	Тема 8	5 тиждень	1	–	6	–	7
		6 тиждень	1	6	–	–	7
Тема 9	6 тиждень	1	9	–	–	10	
Підсумковий контроль за всіма темами		6 тиждень	–	–	–	10	10
Усього			13	47	30	10	100

Підсумкову оцінку з навчальної дисципліни визначають відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 11.4).

Таблиця 11.4

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	Зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	Не зараховано
1 – 34	F		

Оцінки за цією шкалою заносять до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої академічної документації.

12. Рекомендована література

12.1. Основна

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран / И. М. Александров. – М. : Бератор-Пресс, 2002. – 215 с.

2. Бандурка О. М. Податкове право : навч. посіб. / О. М. Бандурка, В. Д. Понікаров, С. М. Попова. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.

3. Варналій З. С. Мале підприємництво: основи теорії і практики / З. С. Варналій. – [3-тє вид.]. – К. : Т-во "Знання", КОО, 2005. – 302 с.

4. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV. – К. : Кодекси і закони, 2013. – 124 с.

5. Дробязко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. – К. : Центр навч. літ-ри, 2012. – 416 с.

6. Іванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посіб. / Ю. Б. Іванов, К. В. Петросянц. – Х. : ІНЖЕК, 2007. – 272 с.

7. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. – К. : Алерта, 2013. – 592 с.

8. Про внесення змін до Указу Президента України від 3 липня 1998 року № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" : Указ Президента України від 28 червня 1999 року № 746/99 // Урядовий кур'єр. – 1999. – 13 липня.

9. Рубе В. А. Малый бизнес: история, теория, практика / В. А. Рубе. – М. : ТЕИС, 2000. – 231 с.

10. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США / Н. Н. Тютюрюков. – М. : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К^О", 2003. – 174 с.

11. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16 січня 2003 року. – К. : Алерта, 2013. – 326 с.

12.2. Додаткова

12. Алексеєнко В. Роль малого бізнесу в економіці України / В. Алексеєнко // Економічний вісник університету : зб. наук. праць. – Переслав-Хмельницький. – 2009. – Вип. 13. – С. 56–64.

13. Бойцова М. Єдиний податок: від А до Я / М. Бойцова, В. Кузнецов. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2006. – 336 с.
14. Буряк Н. Б. Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні / Н. Б. Буряк, С. В. Лукаш // Інноваційна економіка. – 2011. – № 22. – С. 219–222.
15. Василенко А. В. Вигоди та переваги єдиного податку / А. В. Василенко // Все про бухгалтерський облік. – 2008. – № 70. – С. 3–6.
16. Воротіна Л. І. Можливості збереження підприємств сектору малого бізнесу економіки України / Л. І. Воротіна // Теоретичні та прикладні питання економіки : зб. наук. пр. – К. : Видавничо-поліграфічний центр "Київський університет", 2009. – Вип. 19. – С. 32–38.
17. Гривнак Е. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц / Е. Гривнак // Вестник налоговой службы. – 2012. – № 1. – С. 60–63.
18. Деркач Ю. А. Спрощені системи оподаткування: переваги, недоліки та шляхи їх усунення / Ю. А. Деркач, В. М. Чубай // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України, 2011. – Вип. 21. – С. 155–162.
19. Журавская И. Контрагент – плательщик единого налога? / И. Журавская // Упрощенная система налогообложения : сборник систематизированного законодательства / сост. И. М. Шингур. – К. : Блиц-Информ, 2012. – 192 с. – С. 177–179.
20. Журавская И. Отчетность плательщика ФСН-2012: налоговая декларация и расчет доли / И. Журавская // Бухгалтерия. – 2012. – № 5. – С. 59–63.
21. Здобувач Т. А. Вибір альтернативної системи оподаткування – запорука розвитку малого підприємництва / Т. А. Здобувач // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.8. – С. 87–95.
22. Ігнатенко Є. Скільки відміряно малому бізнесу / Є. Ігнатенко // Сільські вісті. – 2011. – № 6. – С. 5.

12.3. Інформаційні ресурси

23. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index>.
24. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>.

Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "Оподаткування суб'єктів малого підприємства" за національною рамкою кваліфікацій України

46

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Мале підприємництво: терміни, визначення, роль у розбудові економіки України					
Характеризувати малі підприємства та визначати їх місце в розвитку держави	Сутність та основні характеристики малих підприємств	Основні характеристики малих підприємств	Уміти застосовувати теоретичні знання на практиці	Обґрунтовувати основні характеристики малих підприємств	Самостійно формувати позитивні та негативні аспекти роботи малих підприємств
Тема 2. Порядок реєстрації фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва					
Формувати пакет документів необхідних для реєстрації фізичних осіб	Вимоги до реєстрації платників податків – фізичних осіб	Порядок реєстрації фізичних осіб малих підприємств	Уміти формувати пакет документів щодо реєстрації фізичних осіб малих підприємств	Обґрунтовувати рішення щодо реєстрації фізичною чи юридичною особою	Самостійно формувати пакет документів, необхідних для реєстрації фізичних осіб

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб за звичайною системою оподаткування					
Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на звичайній системі оподаткування (фізичні особи)	Особливості функціонування малих підприємств на загальній системі оподаткування	Порядок розрахунку та сплати податкових зобов'язань на загальній системі оподаткування фізичними особами малими підприємствами	Уміти розраховувати податок до сплати на загальній системі оподаткування для фізичних осіб третьої групи	Обґрунтовувати рішення щодо вибору загальної системи оподаткування для фізичних осіб	Самостійно здійснювати реєстрацію фізичних осіб на звичайній системі оподаткування
Тема 4. Проблематика переходу та реєстрації фізичної особи на спрощеній системі оподаткування					
Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (фізичні особи)	Порядок ведення податкового обліку фізичними особами на спрощеній системі оподаткування	Порядок розрахунку та подання звітності фізичними особами на спрощеній системі оподаткування	Уміти складати податкову документацію для фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування	Обґрунтовувати рішення щодо вибору спрощеної системи оподаткування фізичними особами	Самостійно здійснювати реєстрацію фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування
Тема 5. Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців					
Здійснювати облік та подавати звітність щодо найманих працівників, які перебувають у трудових відносинах із фізичною особою	Порядок ведення обліку найманих працівників фізичними особами	Особливості трудового законодавства та ведення звітності	Уміти складати звітність за формою 1ДФ	Організувати документообіг та подавати звітність щодо застосування найманої праці	Самостійно здійснювати сплату ПДФО та ЄСВ за найманих працівників
Тема 6. Порядок реєстрації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва					
Формувати пакет документів необхідних для реєстрації юридичних осіб	Вимоги до реєстрації платників податків юридичних осіб – малих підприємств	Порядок реєстрації юридичних осіб малих підприємств	Уміти формувати пакет документів щодо реєстрації юридичних осіб малих підприємств	Обґрунтовувати рішення щодо реєстрації фізичною чи юридичною особою	Самостійно формувати пакет документів, необхідних для реєстрації юридичних осіб

1	2	3	4	5	6
Тема 7. Загальна система оподаткування, обліку і звітності для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва					
Розраховувати податкові зобов'язання та подавати звітності на загальній системі оподаткування (юридичні особи)	Вимоги податково-го законодавства до юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства	Знати податкові пільги для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства	Уміти подавати декларації юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства	Звітувати щодо обсягів виробництва (якщо це передбачено пільгою)	Самостійно здійснювати оцінювання переваг 3 – 4 групи спрощеної системи оподаткування чи пільг загальної системи оподаткування для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємства
Тема 8. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва					
Визначати податкові зобов'язання та подавати звітності на спрощеній системі оподаткування (юридичні особи)	Групи платників юридичних осіб на спрощеній системі оподаткування	Вимоги до груп платників податків – юридичних осіб	Уміти розраховувати податок до сплати на спрощеній системі оподаткування для юридичних осіб	Обґрунтовувати рішення щодо вибору ставки податку	Самостійно обґрунтовувати рішення щодо реєстрації юридичної особи на загальній чи спрощеній системі оподаткування
Тема 9. Зарубіжний досвід та перспективи оподаткування суб'єктів малого підприємства					
Формувати комплекс заходів щодо вирішення проблем у галузі оподаткування малого підприємства	Принципи оподаткування суб'єктів малого підприємства	Знати світовий досвід оподаткування суб'єктів малого підприємства	Синтезувати позитивні аспекти застосування альтернативних систем в оподаткуванні суб'єктів малого підприємства	Обґрунтовувати стратегічні напрями підтримки суб'єктів малого підприємства	Самостійно формувати пропозиції щодо вдосконалення підтримки суб'єктів малого підприємства

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	4
3. Програма навчальної дисципліни	7
4. Структура навчальної дисципліни.....	12
5. Теми та плани семінарських занять.....	14
6. Теми практичних занять	15
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами	17
7. Самостійна робота.....	18
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики	21
8. Індивідуально-консультативна робота	24
9. Методи навчання	25
10. Методи контролю	28
11. Розподіл балів, які отримують студенти	36
12. Рекомендована література.....	44
12.1. Основна	44
12.2. Додаткова	44
12.3. Інформаційні ресурси	45
Додатки.....	46

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ
МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА"**

**для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

Самостійне електронне текстове мережне видання

Укладачі: **Чумакова Ольга Олександрівна**
Бєлосвєт Олександр Володимирович

Відповідальний за випуск *Найденко О. Є.*

Редактор *Анацька О. В.*

Коректор *Міхно В. В.*

План 2016 р. Поз. № 51 ЕВ. Обсяг 50 с.

Видавець і виготівник – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*