

СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ



Основи оподаткування юридичних та фізичних осіб

| | | | |
|------------------|-------------|---------------------------|----------------------------------|
| спеціальність | не обмежено | обов'язковість дисципліни | вибіркова |
| освітня програма | не обмежено | факультет | Економічних відносин та фінансів |
| освітній рівень | не обмежено | кафедра | Обліку, аудиту та оподаткування |

ВИКЛАДАЧ

Акімова Наталія Сергіївна



Вища освіта – спеціальність Облік і оподаткування
Науковий ступень - кандидат економічних наук 08.00.12 «Бухгалтерський облік і аналіз господарської діяльності»
Вчене звання – професор кафедри бухгалтерського обліку та аудиту
Досвід роботи – 38 років
Показники професійної активності з тематики курсу:

- авторка 4 методичних розробок за темою курсу;
- співавторка 2 навчальних посібників;
- співавторка ОПП;
- співавторка 5 тематичних публікацій за темою курсу;
- учасниця наукових і методичних конференцій.

| | | | | | |
|---------|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|------|
| телефон | 0992507838 0677753939 | електронна пошта | akimovans@ukr.net | дистанційна підтримка | ZOOM |
|---------|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|------|

До викладання дисципліни долучені:

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ (ДИСЦИПЛІНУ)

| | |
|---|---|
| Мета | Засвоєння студентами теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики, методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків юридичними та фізичними особами, альтернативних систем оподаткування |
| Формат | лекції, лекції-презентації, лекції-обговорення, диспути, практичні заняття, самостійна робота, тренінги, індивідуальні завдання |
| Деталізація результатів навчання і форм їх контролю | Здатність визначати організаційні основи діяльності суб'єктів малого та середнього підприємництва в Україні; здійснювати процес державної реєстрації фізичних осіб – підприємців; визначати та застосовувати системи оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб; знати порядок використання найманої праці фізичною особою – підприємцем; визначати напрямки організації обліку та облікової політики на малих підприємствах; здійснювати облік активів, власного капіталу, зобов'язань, доходів, витрат та результатів діяльності малих підприємств; складати звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб |
| Обсяг і форми контролю | 3 кредити ECTS (90 годин): 12 годин лекції, 18годин лабораторно-практичні; поточний контроль; підсумковий контроль – залік. |
| Вимоги викладача | вчасне виконання завдань, активність, командна робота |
| Умови зарахування | після засвоєння усіх компонентів |

СТРУКТУРА ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ (ДИСЦИПЛІНИ)

| | | | | | |
|-----------|--|---|---|-------------------|---|
| Лекція 1. | Система оподаткування. Організаційні основи діяльності суб'єктів малого та середнього бізнесу в Україні | практичне заняття (ПЗ) ПЗ 1 – ПЗ 2. ПЗ 2. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативно-правова регламентація спрощеної системи оподаткування. 2. Загальна система оподаткування фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва 3. Елементи спрощеної системи оподаткування (платники податків, їх класифікація; об'єкт та база оподаткування єдиним податком; ставки єдиного податку; пільговий режим оподаткування та обмеження при застосуванні спрощеної системи оподаткування). 4. Складання податкової звітності з єдиного податку. | | <p>Класифікація видів економічної діяльності згідно з національним класифікатором України та організаційно-правових форм господарювання відповідно до державного класифікатора України.</p> <p>Порядок реєстрації ФОПів. Особливості здійснення приватними підприємцями певних видів діяльності.</p> <p>Переваги систем оподаткування</p> |
| Лекція 2. | Порядок організації обліку та особливості облікової політики на малих підприємствах | ПЗ 3. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Особливості організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах. 2. Сутність та основні елементи облікової політики підприємств – суб'єктів малого підприємництва. | | <p>Структура Наказу про облікову політику на підприємстві</p> |
| Лекція 3. | Застосування найманої праці в діяльності фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва | ПЗ 4.- ПЗ 5 | <p>Порядок реєстрації найманих працівників.</p> <p>Порядок нарахувань та утримань із заробітної плати найманих працівників.</p> <p>Платники, база нарахування і ставки ЄСВ. Військовий збір.</p> | Самостійна робота | <p>Особливості ведення кадрової документації в приватних підприємств – роботодавців. Склад фонду оплати праці. Доплати та надбавки до заробітної плати</p> |
| Лекція 4. | Пряме оподаткування: податок з доходів фізичних осіб (ПДФО). | ПЗ.6 – ПЗ 7. | <p>Елементи ПДФО. База оподаткування і ставка податку від отримання різних доходів: алгоритми визначення.</p> <p>Проведення розрахунків ПСП</p> | | <p>Платники ПДФО. Об'єкти оподаткування ПДФО, встановлені ПКУ.</p> |

| | | | | | |
|-----------|---|------|--|-------------------|--|
| | | | (вирішення низки ситуаційних завдань на підставі умовних вихідних даних). Податкова звітність з ПДФО. Складання форм звітності з ПДФО. | | Порядок нарахування щорічні відпустки та допомоги по тимчасовій непрацездатності |
| Лекція 5. | Облік доходів, витрат та результатів діяльності малих підприємств | ПЗ 8 | Облік витрат суб'єктів малого підприємництва. Облік доходів від реалізації продукції та фінансових результатів. | Самостійна робота | Порядок заповнення реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами при використанні простої та спрощеної форми бухгалтерського обліку. |
| Лекція 6. | Звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб | ПЗ 9 | Особливості складання фінансової звітності на малих підприємствах. Склад, характеристика і порядок подання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. | | Особливості складання податкової та іншої звітності на малих підприємствах. |

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА ТА МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Література

1. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с. URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/09/Podatkova-systema-navchal-nyu-posibnyk.pdf>
2. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Х.: НТУ «ХПІ», 2014. 484 с.
3. Фінансовий облік-1» Навч. посібник у структурно-логічних схемах /Акімова Н.С., Янчева Л.М., Кирильєва Л.О. тп ін.. - Х.: ХДУХТ, 2020. – 352 с.
4. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. за № 2755-VI/ Верховна Рада України/ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2755-17/conv>
5. Янчева Л.М., Акімова Н.С., Наумова Т.А., Нестеренко І.В. Податковий контроль. Навчальний посібник для здобувачів другого (магістерського) рівня за спец. 071 “Облік і оподаткування”: Навч.посібник. Харків : ХДУХТ, 2021. 243с.
6. Чинні нормативні документи

Методичне забезпечення

1. Акімова Н.С. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і оподаткування малих підприємств» для студентів першого (бакалаврського рівня) спеціальності 071 «Облік і оподаткування» . – Х.: ДБТУ, 2022.
2. Акімова Н.С.Конспект лекцій з дисципліни «Основи оподаткування та податкової системи» для студентів першого (бакалаврського рівня) спеціальності 071 «Облік і оподаткування» . – Х.: ДБТУ, 2022.
3. Ковальова О.В., Курганська М. Г. Особливості формування та подання фінансової звітності суб’єктами малого підприємництва Економічні читання: матеріали Міжнар.наук.-практ. конф., присвяч. 85-річному ювілею професора В.Й. Шияна, 19 лютого 2021 р. / Харків. нац. аграр. ун-т ім. В.В. Докучаєва. – Харків: ХНАУ, 2021. С. 386–389..

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ (електронне посилання на положення)

| СИСТЕМА | | БАЛИ | ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ОЦІНЮЄТЬСЯ |
|-----------------------|------------------------------|-------|---|
| Підсумкове оцінювання | 100 бальна ECTS (стандартна) | до 50 | Бали нараховуються за наступним співвідношенням: <ul style="list-style-type: none"> • написання поточної контрольної роботи та підсумкової роботи: 50% семестрової оцінки; • практичні заняття: 25% семестрової оцінки; • самостійна робота: 25% семестрової оцінки |
| | | до 50 | |

НОРМИ АКАДЕМІЧНОЇ ЕТИКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ

Всі учасники освітнього процесу (в тому числі здобувачі освіти) повинні дотримуватися кодексу академічної доброчесності та вимог, які прописані у положенні «Про академічну доброчесність учасників освітнього процесу ДБТУ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, поважати гідність один одного, проявляти доброзичливість, чесність, відповідальність.