

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ

Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту

06-02-101 S

СИЛАБУС SYLLABUS	<u>Спецкурс</u> <i>Спрощена система оподаткування та обліку</i> Special course Simplified system of taxation and accounting
Code in Degree Programme	ВК 5
Освітній рівень Level of Education	бакалаврський (перший) bachelor's level's (first
Галузь знань Field of Knowledge	07 Управління та адміністрування 07 Field of knowledge: Management and Administration
Спеціальність Field of Study	Облік і оподаткування Accounting and taxation
Освітня програма Degree Programme	Облік і оподаткування Accounting and taxation

РІВНЕ -2024

Силабус навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» для здобувачів вищої освіти ступеня «бакалавр», які навчаються за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рівне. НУВГП. 2024. 10 стор.

ОПП на сайті університету: <https://ep3.nuwm.edu.ua/20988/>

Розробник силабусу: *Антонюк О.Р., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту, професор*

Силабус схвалений на засіданні кафедри обліку і аудиту

Протокол № 8 від “28” лютого 2024 року

-

В.о.завідувача кафедри: к.е.н., доцент Позняковська Н.М.

Схвалено науково-методичною радою з якості ННІЕМ

Протокол № 10 від “ 29 ” лютого 2024 року

Голова науково-методичної ради з якості ННІЕМ: Ковшун Н. Е., д.е.н.,
професор.

© Антонюк О.Р., 2024

© НУВГП, 2024

Програма навчальної дисципліни

Спецкурс

Спрощена система оподаткування та обліку

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ*

Ступінь вищої освіти	бакалавр
Освітня програма	Облік і оподаткування
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Рік навчання, семестр	1 (інтегровані), 3 (заочна форма)
Кількість кредитів	3 (90 год.)
Лекції:	4 години (заочна форма)
Практичні заняття:	6 годин (заочна форма)
Самостійна робота:	80 годин (заочна форма)
Курсова робота:	ні
Форма навчання:	заочна
Форма підсумкового контролю	залік
Мова викладання	державна

ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗРОБНИКА

ПРОФАЙЛ ЛЕКТОРА

	<i>Антонюк О.Р., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту, професор</i>
Вікіситет	https://cutt.ly/Of9ZOvI
Author ID:	Author ID: ABE-9010-2020
Google Академія	https://scholar.google.ru/citations?user=b1mL0F0AAAAJ&hl=uk o.r.antonyuk@nuwm.edu.ua
Як комунікувати	тел. 0968213406
	Актуальні оголошення на сторінці дисципліни в системі MOODLE

Інформація про освітній компонент

Мета та завдання

Мета. Освітня компонента «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» є однією з професійно орієнтованих дисциплін, що дозволяє набути компетентності з оподаткування, методики та організації обліку юридичних та фізичних осіб, які мають право застосовувати спрощену систему оподаткування та обліку. Освітня компонента «Спецкурс «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» надає знання з особливого механізму справляння податків і зборів відповідно до Податкового кодексу України. Застосування спрощеної системи оподаткування одночасно передбачає ведення спрощеного обліку та звітності.

Освітня компонента «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» є вибірковою дисципліною циклу професійної та практичної підготовки і виступає як одна із дисциплін підготовки студентів освітньо-професійного рівня «бакалавр». Вона надає змогу здобувачам опанувати й поглибити свою професійну підготовку в організації та веденні обліку, ширшій реалізації можливостей професійної реалізації, в тому числі в якості фізичної особи підприємця.

Завдання. Після вивчення дисципліни здобувачі повинні знати:

- класифікацію суб'єктів підприємницької діяльності за критеріями організаційно-економічних особливостей господарювання та вплив на застосування системи оподаткування та організацію обліку;
- законодавство щодо загального регулювання їх функціонування та можливості застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності;
- порядок визначення груп та ставок платників єдиного податку;
- методику обліку використання ресурсів, формування фінансових результатів за спрощеної системи обліку;
- застосування спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку господарських операцій, забезпечення раціонального аналітичного обліку результатів господарювання;
- вміти поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;
- організувати спрощений облік та формувати звітність на підприємстві;
- узагальнювати облікові дані для підготовки фінансової та податкової звітності;
- [вміти обирати перехід на спрощену систему оподаткування або відмовлятися від її застосування.](#)

Посилання на розміщення освітнього компонента
Навчальна платформа Moodle:

<https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=5097>

Компетентності

ЗК 01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК 08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

СК 03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК 04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Результати навчання

ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

Структура і зміст освітнього компонента

Теми	Змістове наповнення теми	Кількість годин		
		лекції, (заочна)	практ., (заочна)	сам. робота, (заочна)
Модуль 1				
Тема 1. Організаційно-економічна характеристика юридичних та фізичних осіб для застосування спрощеної системи оподаткування та обліку	Класифікація суб'єктів господарської діяльності за організаційно-економічними характеристиками. Види підприємницької діяльності відповідно до державного класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД). Державна реєстрація підприємця в Єдиному державному реєстрі. Особливості формування обліково-аналітичного забезпечення діяльності СМП. Облікова система суб'єктів малого підприємництва. Електронний цифровий підпис. Відкриття рахунку в банку.	2	-	10

Тема 2. Реєстрація ФОП і вибір системи оподаткування	Реєстрація ФОП та постановка на облік в органах Державної податкової служби України. Групи платників єдиного податку. Вибір групи єдиного податку. Характеристика загальної системи оподаткування. Визначення доходів і витрат на загальній системі. Застосування РРО на загальній системі оподаткування.	-	2	10
Тема 3. Оподаткування на єдиному податку	Єдиний податок: розрахунок і сплата. Штрафні санкції за несплату єдиного податку: розрахунок і сплата. Штрафні санкції за несплату єдиного соціального внеску. Перерахування податків до бюджету. Повернення з бюджету помилково (надлишково) сплачених коштів.	-	2	10
Тема 4. Податковий менеджмент	Оптимізація оподаткування як інструмент сучасного менеджменту. Вплив системи оподаткування на результативність діяльності. Особливості визначення загального мінімального податкового зобов'язання платників єдиного податку. Порядок обрання та переходу на спрощену систему оподаткування. Відмова від спрощеної системи оподаткування. Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку.	-	-	10
Модуль 2				
Тема 5. Облік доходів і витрат на спрощеній системі оподаткування	Визначення доходу. Книга доходів і витрат, первинна документація. Вимоги до оформлення первинної документації. Порядок ведення Книги доходів. Відповідальність за порушення ведення обліку.	2	2	10
Тема 6. Порядок здійснення готівкових та безготівкових розрахунків	Реєстратор розрахункових операцій (РРО) і хто зобов'язаний його застосовувати. Порядок проведення розрахунків готівкою. Порядок проведення безготівкових розрахунків. Нюанси внесення готівки на поточний рахунок.	-	-	10
Тема 7. Зарплата і кадровий облік у ФОП	Порядок оформлення співробітника. Кадрові документи по заробітній платі. Розрахунок і виплата заробітної плати та утримань. Порядок звільнення співробітника.	-	-	10
Тема 8. Спрощена система звітності	Призначення, склад та зміст звітності платниками єдиного податку. Особливості подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку. Методика підготовки звітності. Відповідальність за несвоєчасну подачу звітів. Подання звітності в електронному вигляді. Подача звітності при ліквідації.	-	-	10

Форми і методи навчання

Форми навчання: навчальні заняття оф-лайн та он-лайн з використанням платформи дистанційного навчання Moodle – <https://exam.nuwm.edu.ua/>) та комунікатора Google-Meet.

Методи навчання: проблемні лекції, ситуаційні завдання, представлення презентацій здобувачами, виступи та обговорення, опрацювання нормативних документів та відеоматеріалів за тематикою.

Інструменти, обладнання, програмне забезпечення

Програмне забезпечення: платформа дистанційного навчання Moodle, MS Windows, Excel.

Технічні засоби навчання:ноутбук, мультимедійний проектор.

Порядок оцінювання результатів навчання

Для досягнення цілей та завдань дисципліни здобувачам потрібно відвідувати лекційні заняття, виконувати завдання практичних занять та самостійної роботи за кожною темою.

Викладач проводить оцінювання індивідуальних завдань, самостійної роботи здобувачів шляхом оцінки якості рішення завдань, презентаційних матеріалів та висновків, активності та якості участі в обговоренні питань під час практичних занять. Для поточного контролю можуть використовуватися такі види:

- фронтальне опитування з теоретичних питань;
- взаємоопитування;
- рецензування відповідей та завдань під час презентацій;
- оцінювання індивідуальних та групових науково-дослідних завдань підготовлених самостійно у письмовій формі;
- тестування.

За вчасне та якісне виконання завдань поточної діяльності та підсумкових контролів здобувач отримує (оцінювання правильності вирішення тестових та практичних завдань на практичних заняттях) обов'язкові бали:

для заочної форми навчання:

- 10 балів за присутність та виконання практичних завдань та ситуацій під час практичних занять;
- 50 балів за виконання та презентацію індивідуальної роботи;
- 40 балів – підсумковий контроль через платформу Moodle.

Усього 100 балів.

Здобувачі можуть отримати додаткові бали за: підготовку статей та тез за тематикою дисципліни, участь у конференціях, практичних тренінгах, семінарах, круглих столах, вебінарах з проблематики навчальної дисципліни, що підтверджується довідками, сертифікатами або іншими документами.

Поточне тестування та самостійна /індивідуальна робота								Залік	Сума
Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2					
T 1	T 2	T 3	T 4	T5	T6	T7	T8		
30				30				40	100
6	8	10	6	8	8	8	6		

Рекомендована література

Основна література:

1. Левицька С.О., Осадча О.О., Антонюк О.Р. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва. Навч. посібник. Рівне. ПП «Формат-А». 2020 р. 240 с. Рекомендовано

Вченою радою Національного університету водного господарства та природокористування (протокол № 6 від 26.06.2020 р.).

2. Antoniuk O. R., Yaroshchuk A. S. Організація обліку на малих підприємствах. Організація обліку на малих підприємствах: досвід України та зарубіжна практика. Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. 2022. (3(99)). pp. 3-11. <https://ep3.nuwm.edu.ua/25091/>

3. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності (Глава 1. Розділ XIV. Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI). https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48

4. П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року. URL: www.mimfin.gov.ua.

5. [Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку](https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48). Наказ Мінфіну від 19.06.2015 р. №578. https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48

6. [Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення](https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48). Наказ Мінфіну від 19.06.2015 р., №579. https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48

7. [Про затвердження Порядку здійснення органами доходів і зборів контролю за досягненням платниками єдиного податку другої і третьої груп \(фізичними особами — підприємцями\) обсягу доходу, визначеного пунктом 296.10 статті 296 Податкового кодексу України. Постанова від 13.07.2016 №439](https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48). https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48

8. [Узагальнююча податкова консультація щодо окремих питань визначення об'єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб — підприємців, які перебувають на загальній системі оподаткування](https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48). Затверджена наказом Мінфіну від 11.02.2022 р. №66. https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48

Допоміжна література:

1. Національне П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 7.02.2013 р. № 73. URL: www.mimfin.gov.ua.

2. П(С)БО 7 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів України від 24 квітня 2000 року №92. URL: www.mimfin.gov.ua.

3. П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242. URL: www.mimfin.gov.ua.

4. П(С)БО 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242. URL: www.mimfin.gov.ua

5. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року №237. URL: www.mimfin.gov.ua.

6. П(С)БО 11 «Зобов'язання» : наказ Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20. URL: www.mimfin.gov.ua.

7. П(С)БО 15 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290. URL: www.mimfin.gov.ua.

8. П(С)БО 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року №318. URL: www.mimfin.gov.ua.
9. П(С)БО 26 «Виплати працівникам»: наказ Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 року №601. URL: www.mimfin.gov.ua.
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99.
11. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433. URL: <https://zakon.help/article/metodichni-rekomendacii-shchodo-zapovnennya-form>.
12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

Інформаційні ресурси в інтернет:

- § Сайт ДПС України. <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-xiv--spetsialni-podat/edynyi-podatok/>
- § Все, що потрібно знати «спрошенцям». Дебет-Кредит. Український бухгалтерський портал. https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48
- § Journal of Accountancy. URL: <https://www.journalofaccountancy.com/>
- § Journal of Accounting Research. URL: <https://onlinelibrary.wiley.com/journal/1475679x> Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL: <https://journals.sagepub.com/home/jaf>

Поєднання навчання та досліджень

Здобувачі мають можливість додатково отримати бали за виконання індивідуальних завдань дослідницького характеру, залучатись до виконання завдань наукової теми кафедри обліку і аудиту. При цьому загальна сума додаткових балів не перевищує 10 балів.

Політика викладання та навчання

Загальна політика

Здобувачі можуть на заняттях використовувати ноутбуки, планшети. Мобільні телефони під час занять мають бути у беззвучному режимі.

Здобувач має право оформити індивідуальний графік навчання згідно відповідного положення: <http://ep3.nuwm.edu.ua/6226/>

Забороняється здійснювати аудіо та відео-запис занять без згоди викладача.

Перелік соціальних, «м'яких» навичок (soft skills)

Комунікаційні здібності, самодисципліна, критичне мислення, формування професійного судження та професійного скептицизму, командна робота, здатність до самоосвіти.

Дедлайни та перекладання

Ліквідація академічної заборгованості здійснюється згідно «Порядку ліквідації академічних заборгованостей у НУВГП»: <http://ep3.nuwm.edu.ua/4273/>. Згідно цього документу і реалізується право здобувача вищої освіти на повторне вивчення дисципліни. Порядок здачі модульних контролів регулюється: <http://nuwm.edu.ua/struktorni-pidrozdili/navch-nauk-tsentr-nezalezhnogo-otsiniuvannia-znan/dokumenti>.

Оголошення стосовно дедлайнів здачі та перездачі оприлюднюються на сторінці MOODLE НУВГП: <https://exam.nuwm.edu.ua/>

Неформальна освіта

Здобувачі мають право на перезарахування результатів навчання набутих у неформальній та/або інформальній освіті згідно відповідного положення <http://nuwm.edu.ua/sp/neformalna-osvita>.

Також здобувачі можуть самостійно пройти на платформах Prometheus, Coursera та інших ресурсах курси, семінари, вебінари та тренінги з питань методики та організації спрощеної системи обліку та оподаткування. Актуальну інформацію щодо таких курсів надає викладач. При цьому важливо, щоб знання та навички, що формуються під час проходження певного онлайн-курсу чи його частин, мали зв'язок з очікуваними навчальними результатами даної освітньої компоненти та перевірялись в підсумковому оцінюванні.

Правила академічної доброчесності

Здобувачі повинні дотримуватись правил академічної доброчесності. За списування під час проведення модульного контролю, здобувач позбавляється подальшого права здавати матеріал у день проведення контролю та має проходити поточний контроль повторно, а у разі модульного контролю через Центр незалежного оцінювання НУВГП – модульний контроль не зараховується, що може призвести до виникнення академічної заборгованості.

За списування самому чи сприяння списуванню іншими під час виконання окремих завдань у ході практичних занять здобувачу не зараховується завдання. Документи стосовно дотримання академічної доброчесності (про плагіат, порядок здачі курсових робіт, кодекс честі студентів, документи Національного агентства стосовно доброчесності) наведені на сторінці ЯКІСТЬ ОСВІТИ сайту НУВГП: <http://nuwm.edu.ua/sp/akademichna-dobrochesnistj>

Вимоги до відвідування

Здобувачу вищої освіти не дозволяється пропускати заняття без поважних причин. Якщо є довідка про хворобу чи іншу поважну причину, то здобувач може не відпрацьовувати пропущене заняття, якщо це стосується 1-2 занять з курсу, проте бали за це заняття він/вона не отримає. Рекомендується своєчасно виконати та захистити завдання пропущеного заняття з поважної причини та отримати бали. Відпрацювання аудиторних (он-лайн) занять рекомендовано здійснити впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли здобувач має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини).

Автор
Професор

Олена АНТОНІЮК

Затверджено

Проректор з науково-педагогічної та
навчальної роботи

Валерій СОРОКА



документ підписаний КЕП
Номер документа СИЛ №531
Підписувач Сорока Валерій Степанович
Підписувач (дані КЕП):
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000807E2D0054327D00