

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-354М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи з навчальної
дисципліни **«Спецкурс «Спрощена система
оподаткування та обліку»** для здобувачів вищої освіти
першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною
програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071
«Облік і оподаткування» заочної форми навчання

Рекомендовано
науково-методичною радою
з якості ННІЕМ
Протокол № 10 від 29.02.2024 р.

Рівне – 2024

Методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми навчання. [Електронне видання] / Антонюк О. Р. – Рівне : НУВГП, 2024. – 30 с.

Укладач: Антонюк О. Р., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення

к.е.н., доцент

Позняковська Н. М.

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| 1. Загальні положення вивчення навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку»..... | 3 |
| 2. Тематичний зміст дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку», практичні завдання та завдання самостійної роботи..... | 4 |
| 3. Види самостійної роботи в процесі вивчення навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку»..... | 16 |
| 4. Завдання індивідуальної роботи..... | 17 |
| 5. Питання для самоконтролю та обговорення..... | 21 |
| Список рекомендованих джерел до вивчення навчальної дисципліни..... | 22 |
| Додатки..... | 26 |

© О. Р. Антонюк, 2024

© НУВГП, 2024

1. Загальні положення вивчення навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку»

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.

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 відмовлятись від її застосування.

2. Тематичний зміст дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку»

Тематичний зміст дисципліни та розподіл годин для вивчення наведено нижче. Попередньо здобувач повинен вивчити відповідні теми за рекомендованою літературою, список якої наведено в кінці цих методичних матеріалів. З усіх питань дисципліни здобувач може одержати консультацію викладача дисципліни як он-лайн, так і оф-лайн.

Тематика навчальної дисципліни
«Спецкурс «Спрощена система оподаткування та
обліку»

| 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 | 2 | - | 10 |
| Тема 2. Реєстрація ФОП і вибір системи оподаткування | - | 2 | 10 |
| Тема 3. Оподаткування на єдиному податку | - | 2 | 10 |
| Тема 4. Податковий менеджмент | - | - | 10 |
| Модуль 2 | | | |
| Тема 5. Облік доходів і витрат на спрощеній системі оподаткування | 2 | 2 | 10 |
| Тема 6. Порядок здійснення готівкових та безготівкових розрахунків | - | - | 10 |
| Тема 7. Зарплата і кадровий облік у ФОП | - | - | 10 |
| Тема 8. Спрощена система звітності | - | - | 10 |

МОДУЛЬ 1



Тема №1

Тема, що розглядається :

- «Організаційно-економічна характеристика юридичних та фізичних осіб для застосування спрощеної системи оподаткування та обліку»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Класифікація суб'єктів господарської діяльності за організаційно-економічними характеристиками.
2. Державна реєстрація підприємця в Єдиному державному реєстрі.
3. Особливості формування обліково-аналітичного забезпечення діяльності суб'єктів малого підприємництва.



Презентація експертної оцінки:

- Електронний цифровий підпис.
- Відкриття ФОП рахунку в банку.
- Вибір видів підприємницької діяльності відповідно до державного класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД).



Практичні завдання.

Завдання 1. Підберіть КВЕД для кожної з ситуацій:

1. Фізична особа надає послуги з тестування програмного забезпечення
2. Фізична особа планує зайнятися продажем косметики через інтернет-магагин.

3. Фізична особа надає послуги репетитора і планує відкрити свою школу з вивчення англійської очно і онлайн.

Відповіді запишіть до таблиці:

| Код | Назва виду діяльності |
|---|-----------------------|
| Фізична особа надає послуги з тестування програмного забезпечення | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Фізична особа планує зайнятися продажем косметики через інтернет-магагин.. | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Фізична особа надає послуги репетитора і планує відкрити свою школу з вивчення англійської очно і онлайн. | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Завдання 2.

Заповніть форму 1 "Заява про державну реєстрацію ФОП" (всі сторінки) в електронному вигляді, використовуючи дані нижче:

- ПІБ: Обліковий Степан Васильович
- Громадянство: Україна
- Дата народження: 01.01.1989
- Місце проживання: 33070, Рівненська область, м . Рівне, вул. Соборна, будинок 39
- ПІН: 3161409561
- Види діяльності: виберіть будь-який варіант з частини 1.
- Контактний номер телефону: +380639574141
- Адреса. ел. пошти: oblik@gmail.com
- Група єдиного податку: виходячи з обраного варіанту в частині 1
- Місце діяльності: 33070, Рівненська область, м . Рівне, вул. Соборна, будинок 39
- Наймані працівники у ФОП відсутні.
- Дата подачі заяви: 14.03.202х р.

Прикріпити потрібно:

1. Файл з підібраними КВЕДами
2. Форму 1.



Тема №2

Тема, що розглядається :

➤ «Реєстрація ФОП і вибір системи оподаткування»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Реєстрація ФОП та постановка на облік в органах Державної податкової служби України.
2. Групи платників єдиного податку.
3. Вибір групи єдиного податку.
4. Характеристика загальної системи оподаткування. Визначення доходів і витрат на загальній системі.
5. Застосування РРО на загальній системі оподаткування.



Практичні завдання.

Завдання 1. Використовуючи матеріали попереднього завдання заповнити форму № 20-ОПП «Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність».

ПОВІДОМЛЕННЯ¹
про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з
оподаткуванням або через які провадиться діяльність

1 Найменування контролюючого органу, до якого подається повідомлення

2 Податковий номер або серія та номер паспорта²

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові

3 Відомості про об'єкти оподаткування платника податків³

| № з/п | Код об'єкта оподаткування | Тип об'єкта оподаткування | Найменування об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності) | Ідентифікатор об'єкта оподаткування | Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об'єкт оподаткування | | Місцезнаходження об'єкта оподаткування (вулиця, номер будинку/ офіса/ квартири) | С | Вид права на об'єкт | Прошлувати на облік неосновні місця обліку за місцезнаходженням об'єкта оподаткування (необхідно позначити знаком "ч" або "+") | Регістраційний номер об'єкта оподаткування (зазначити у разі наявності) |
|-------|---------------------------|---------------------------|---|-------------------------------------|---|---------------------------------|---|---|---------------------|--|---|
| | | | | | код за КОАТУУ | область, район, населений пункт | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|---|--------------|----------------|--|--|---|---|--|---------------------------|
| 1 | 1 | Кюс к | | 002000 01 | 741010 0000 | | | 2 | 6 | | |
| 2 | 1 | Кюс к | | 002000 02 | 741010 0000 | | | 2 | 6 | | |
| 3 | 1 | Кюс к | | 002000 03 | 741010 0000 | | | 2 | 6 | | |
| 4 | 1 | Маг азин | “Едель вейс” | 321000 01 | 741010 0000 | | | 2 | 6 | | |
| 5 | 1 | Авт омо біль | Hyund ai Tucson 4WD- STYL E 2017 | 020000 01 | 741010 0000 | | | 2 | 1 | | ZFA22 300005 556777 |

(прізвище, ім'я, по батькові)

(підпис)

М. П. (за наявності)

¹ Повідомлення надається до контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків.

² Серія та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб – платників податків, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

³ Заповнюється у кількості, яка є достатньою для надання відомостей про всі об'єкти оподаткування, та згідно з додатком до Повідомлення за формою №20-ОПП, який до контролюючого органу не подається.

Завдання 2. Заповнити заяву про застосування спрощеної системи оподаткування (бланк завантажено на платформі дисципліни).



Тема №3

Тема, що розглядається:

► «Оподаткування на єдиному податку»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Єдиний податок: розрахунок і сплата.
2. Штрафні санкції за несплату єдиного податку: розрахунок і сплата. Перерахування податків до бюджету.

3. Повернення з бюджету помилково (надлишково) сплачених коштів.



Тема № 4

Тема, що розглядається:

- «Податковий менеджмент»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Оптимізація оподаткування як інструмент сучасного менеджменту.
2. Вплив системи оподаткування на результативність діяльності.
3. Порядок обрання та переходу на спрощену систему оподаткування . Відмова від спрощеної системи оподаткування.
4. Порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників єдиного податку.

МОДУЛЬ 2



Тема № 5

Тема, що розглядається:

- «Облік доходів і витрат на спрощеній системі оподаткування»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Визначення доходу.
2. Книга доходів і витрат, первинна документація.
3. Вимоги до оформлення первинної документації.
4. Порядок ведення Книги доходів.
5. Відповідальність за порушення ведення обліку.



Практичні завдання.

Завдання 1.

Заповнити книгу обліку доходів та витрат за наступними вихідними даними.

Підприємець працює на ЄП у групі 3 (платник ПДВ) і здійснює оптову та роздрібну торгівлю фруктами та овочами, у тому числі у спеціалізованих магазинах.

У червні 2023 року підприємець здійснював такі операції:

03.06.2023 р.:

— отримано на поточний рахунок оплату від підприємця Нікітіна П. А. за апельсини — 1800 грн. (у тому числі ПДВ — 300 грн.);

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 2400 грн. (у тому числі ПДВ — 400 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині).

05.06.2023 р.:

— на поточний рахунок отримано оплату від ТОВ «Континент» за відвантажені йому фініки — 600 грн. (у тому числі ПДВ — 100 грн.);

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 2040 грн. (у тому числі ПДВ — 340 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині).

06.06.2023 р.:

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 3000 грн. (у тому числі ПДВ — 500 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині);

— підприємець повернув покупцю-юрособі (платнику ПДВ) раніше отриманий від нього аванс у зв'язку з розірванням договору — 1200 грн. (у тому числі ПДВ — 200 грн.).

— працівнику нараховано та виплачено зарплату за другу половину травня — 4000 грн. **13.06.2023 р.:**

— отримано оплату від громадянина Кольта П. В. за надану йому в оренду квартиру (договір оренди укладено єдиноподатником без згадки про підприємницький статус, тобто від імені громадянина-фізособи) — 2000 грн.

Примітка. Договір на надання в оренду квартири укладено єдиноподатником від імені громадянина, тому орендна плата за ним — це «цивільний» дохід фізособи. А отже, такий платіж у підприємницькій діяльності не враховується і у Книзі ОДВ відобразатися не повинен;

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 1620 грн. (у тому числі ПДВ — 270 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині);

— підприємець оплатив постачальникам (платникам ПДВ) вартість фруктів, отриманих у травні, в сумі 6000 грн., у тому числі ПДВ — 1000 грн. (договори від 12.05.2023 р. № 15 і від 20.05.2023 р. № 16).

14.06.2023 р.;

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 2340 грн. (у тому числі ПДВ — 390 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині);

17.06.2023р.:

— отримано оплату від ТОВ «Вестерос» (платника ПДВ) за продані йому алкогольні напої — 3000 грн., у тому числі ПДВ — 500 грн. (договір постачання укладено від імені підприємця). Оплату отримано на поточний рахунок.

— отримано оплату від громадян за продані їм у роздріб овочі та фрукти — 1800 грн. (у тому числі ПДВ — 300 грн.) (найманим працівником — продавцем у магазині);

— перераховано оплату орендодавцю (платнику ПДВ) за оренду складу — 3000 грн. (у тому числі ПДВ — 500 грн.);

20.06.2023 р.:

— працівнику нараховано та виплачено зарплату запершу половину червня — 2450 грн. (утримання проведено).



Тема № 6

Тема, що розглядається :

- «Порядок здійснення готівкових та безготівкових розрахунків»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Реєстратор розрахункових операцій (РРО) і хто зобов'язаний його застосовувати.
2. Порядок проведення розрахунків готівкою.
3. Порядок проведення безготівкових розрахунків.



Тема №7

Тема, що розглядається :

- «Зарплата і кадровий облік у ФОП»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Порядок оформлення співробітника.
2. Кадрові документи по заробітній платі.
3. Розрахунок і виплата заробітної плати та утримань.
4. Порядок звільнення співробітника.



Тема № 8

Тема, що розглядається :

- «Спрощена система звітності»

План теми та питання самостійного опрацювання

1. Призначення, склад та зміст звітності платниками єдиного податку.
2. Особливості подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.
3. Методика підготовки звітності.
4. Відповідальність за несвоєчасну подачу звітів.
5. Подання звітності в електронному вигляді. Подача звітності при ліквідації суб'єкта господарювання.

3. Види самостійної роботи в процесі вивчення навчальної дисципліни «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку»

Самостійна робота здобувачів є одним із важливих засобів оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять. Зміст самостійної роботи при вивченні освітньої компоненти «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» визначається силабусом дисципліни, завданнями та вказівками викладача. Головною метою самостійної роботи є закріплення, розширення та поглиблення набутих у процесі аудиторної роботи/он-лайн занять знань, вмінь та навичок, а також самостійне вивчення та засвоєння нового матеріалу під керівництвом викладача.

Самостійна робота здобувачів під час вивчення освітньої компоненти «Спецкурс «Спрощена система оподаткування та обліку» включає такі форми:

- опрацювання теоретичних основ тематичного змісту освітньої компоненти, нормативних документів з регламентації аудиторської діяльності;
- вивчення питань, які передбачені для самостійного опрацювання;
- підготовка індивідуальної роботи;
- систематизація, повторення, уточнення вивченого матеріалу дисципліни перед контрольним заходом;
- підготовка доповідей та участь в наукових студентських конференціях, круглих столах, тощо.



4. Завдання індивідуальної роботи

Підготувати відповідь на питання. Підготувати презентацію та виступити на занятті. Перелік тем для підготовки наведено у табл. 2.

Таблиця 2.

Тематика завдань індивідуальної роботи.

| №з/п | Тематичні спрямування | Прізвище, ініціали здобувача |
|------|---|------------------------------|
| 1 | Вимоги П(С) БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та вплив на організацію та методики обліку малих підприємств | |
| 2 | Спрощений план рахунків бухгалтерського обліку та особливості його застосування | |
| 3 | Норми Податкового кодексу в частині застосування спрощеної системи оподаткування | |

| | | |
|-----|---|--|
| 4 | Основний зміст та положення нормативного документа «Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами», затверджені наказом МФУ від 15 червня 2011 р. № 720 . URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text | |
| 5. | Види звітності ФОП | |
| 6. | Закордонний досвід організації обліку у сфері малого бізнесу | |
| 7. | Автоматизація обліку та звітності для малих підприємств | |
| 8. | Автоматизація обліку та звітності для ФОП | |
| 9. | Особливості оподаткування різних груп ФОП | |
| 10. | Порядок створення та реєстрації ФОП | |
| 11 | Облік доходів на спрощеній системі оподаткування. | |
| 12 | Звітність ФОП по ЄП та ЄСВ | |
| 13. | Застосування РРО (реєстраторів розрахункових операцій) на загальній системі оподаткування | |
| 14. | Визначення доходів і витрат на загальній системі оподаткування. | |
| 15. | Звітність ФОП по ЄП (єдиному податку) та ЄСВ (єдиному соціальному внеску) | |

Вимоги до оформлення індивідуальної роботи.

Індивідуальна робота виконується українською мовою в електронному вигляді на одній стороні аркуша формату А4

(210x297 мм) обсягом 15-30 стор. Текст роботи необхідно розташовувати, залишаючи береги таких розмірів: лівий - не менше 20 мм, правий - не менше 10 мм, верхній не менше 20 мм, нижній - не менше 20 мм. При оформленні індивідуальної роботи за допомогою комп'ютера текст друкують через 1,5 міжрядковий інтервал, шрифт 14, текст у таблицях можна оформляти 12 шрифтом.

Індивідуальна робота складається з титульної сторінки, завдання, текстової частини, списку використаної літератури, додатків. Зміст індивідуальної роботи - це послідовний перелік заголовків всіх розділів, підрозділів, пунктів текстової частини, списку використаної літератури, назв і номерів додатків із зазначенням номера сторінки на якій вони розташовані.

Заголовки структурних частин курсової роботи пишуть великими літерами, а заголовки підрозділів - маленькими літерами /крім першої великої/ з абзацу. Крапку в кінці заголовка не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою. Відстань між заголовком та текстом повинна дорівнювати 3-4 інтервалам. Не обов'язково кожний розділ починати з нової сторінки. Потрібно уникати випадків, коли заголовок лишається на попередній сторінці, а текст, до якого він відноситься, починається з нової сторінки.

Нумерація сторінок тексту наскрізна: перша сторінка - титульна, друга – завдання на курсову роботу, третя - зміст і т. д. Номер сторінки проставляється арабськими цифрами у правому верхньому куті без крапки в кінці. Титульна сторінка і завдання не нумеруються.

Текст підпункту (пункту) повинен складатися з абзаців, у яких, як правило, висловлюється одна закінчена думка. Кожен абзац починається з нового рядка.

Ілюстрації і таблиці необхідно подавати в індивідуальній роботі безпосередньо після тексту, де вони згадуються вперше, або на наступній сторінці. Ілюстрації й таблиці, які розміщені на окремих сторінках індивідуальної роботи, включають до загальної нумерації сторінок. Ілюстрації позначають словом "Рис." і нумерують послідовно в межах розділу за виключенням ілюстрацій, поданих у додатках. Номер ілюстрації повинен складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, наприклад: "Рис. 1.2" /другий рисунок першого розділу/. Потім розташовується пояснючий підпис / назва ілюстрації /.

Таблиці нумерують послідовно / за винятком таблиць, поданих у додатках/ в межах розділу. В правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці розміщують напис "Таблиця" із зазначенням її номера. Номер таблиці, повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, наприклад: "Таблиця 1.2" / друга таблиця першого розділу/. Таблицю розміщують після першого згадування про неї в тексті таким чином, щоб її можна було читати без повороту переплетеного блоку індивідуальної роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою. Заголовки граф таблиці повинні починатися з великих літер, підзаголовки - з маленьких, якщо вони складають одне речення із заголовком, і з великих, якщо вони є самостійними. Графу з порядковими номерами рядків до таблиці включати не треба.

Посилання у тексті на джерела можуть наводитись у вигляді підрядкової примітки або вказаного порядкового номеру за списком використаної літератури, виділеного квадратними дужками. Посилання на ілюстрації вказують порядковим номером ілюстрації, наприклад, "рис. 1.2.". На

всі таблиці індивідуальної роботи повинні бути посилання в тексті, при цьому слово "таблиця" в тексті пишуть скорочено, наприклад: "... в табл. 1.2."

Список використаної літератури розташовується після висновків. Рекомендується дотримуватись наступної послідовності: закони України, постанови Верховної Ради України, укази Президента України, постанови, положення, інструкції міністерств і відомств України. Усі нормативні документи, крім того, записуються у хронологічній послідовності. Інші літературні джерела /підручники, посібники, монографії, журнальні та газетні статті/ слід розташовувати за алфавітом.

Додатки оформлюють на сторінках, наступних за списком літератури, розміщуючи їх у порядку посилань у тексті курсової роботи. Кожний додаток повинен починатися з нової сторінки та мати заголовок, записаний угорі малими літерами з першої великої симетрично відносно тексту сторінки. Посередині рядка над заголовком малими літерами з першої великої записується слово "Додаток" і вказується номер арабськими цифрами.



5. Питання для самоконтролю та обговорення

1. Чи може ФОП займатися видобутком корисних копалин?
2. Яка максимальна кількість працівників може бути на малому підприємстві?
3. Яким видом діяльності може займатися ФОП 1-ї групи?
4. За якими критеріями визначають належність до тієї чи іншої класифікаційної групи підприємств?
5. З якого віку можна реєструвати ФОП?

6. Яке обмеження по балансовій вартості активів у мікропідприємств?
7. Які види діяльності дозволені для платників єдиного податку?
8. Якою діяльністю можуть займатися платники єдиного податку третьої групи?
9. Які існують обмеження за видами діяльності, щодо використання спрощеної системи оподаткування?
10. Якими видами діяльності можна займатися платникам єдиного податку другої групи.
11. Які суб'єкти господарювання не є платниками єдиного податку?
12. У якому випадку особа не може зареєструватися як ФОП?
13. Чи може середнє підприємство заповнювати звітність за МСФО?

Список рекомендованих джерел до вивчення навчальної дисципліни

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)). С. 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). URL: https://services.dtkk.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. Наказ Мінфіну від 19.06.2015 р. №578. URL: https://services.dtkk.ua/tematic_roz/tematic_roz/48
 - 6.Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення. Наказ Мінфіну від 19.06.2015 р. №579. URL: https://services.dtkk.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. URL: https://services.dtkk.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. Затверджена наказом Мінфіну від 11.02.2022 р. № 66. URL: https://services.dtkk.ua/tematic_roz/tematic_roz/48
 9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

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>.

Інформаційні ресурси в інтернет:

- Сайт ДПС України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-xiv--spetsialni-podat/edynyi-podatok/>
- Все, що потрібно знати «спрощенцям». Дебет-Кредит. Український бухгалтерський портал. URL: https://services.dtkr.ua/tematic_roz/tematic_roz/48
- Journal of Accountancy. URL: <https://www.journalof-accountancy.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>

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет водного господарства та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту

Кафедра обліку і аудиту

**Індивідуальна робота
з курсу
«Спецкурс -
«Спрощена система оподаткування та обліку»**

Виконала/-в:

спеціальність, курс, група

Перевірено:
Антонюк О.Р.,
д.е.н.,
професор

Рівне – 2024

Приклад оформлення Книги обліку доходів фізичної особи підприємця*

титульний лист

Книга обліку доходів фізичної особи-підприємця

- дата початку ведення _____;
- НОКПП _____;
- адреса місця реєстрації фізичної особи-підприємця: _____;
- одиниця виміру доходу за господарськими операціями – грн. з копійками;
- КВЕД _____

ОБЛІК ДОХОДІВ ЗА 202Х РІК

| Дата | Сума доходу | Контрагент | Зміст доходу |
|--------------------------|-------------|------------------|--|
| 05.01.202x | 18450,00 | ТОВ «Простір» | Оплата за послуги згідно Акту в/р № ТК00-000563 від 04.01.2023 р. Без ПДВ. |
| | | | |
| Всього, за січень | | × | × |
| 02.02.202x | | | |
| | | | |
| Всього, за лютий | | × | × |
| ... | ... | | ... |
| Всього за рік | ... | × | × |

Джерело : <https://buhplatforma.com.ua/article/6792-kniga-obliku-platnika-dinogo-podatku>

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

II. Витрати

| Дата запису | Витрати, пов'язані з придбанням товарів (робіт, послуг) | | Витрати на оплату праці найманих працівників, грн, коп. | Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, грн, коп. | Інші витрати, грн, коп. | Всього, грн, коп. (гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6) |
|-------------|---|---|---|--|-------------------------|---|
| | вид витрат | сума без податку на додану вартість, грн..., коп. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |