

СИЛАБУС З ДИСЦИПЛІНИ

ОПТИМІЗАЦІЙНІ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ



202_-202_ н.р.

освітній рівень	перший (бакалавр)
галузь знань	07 Управління та адміністрування
спеціальність	071 Облік і оподаткування
освітня програма	«Облік, аудит та оподаткування комерційної діяльності» «Облік, аудит і оподаткування банків та фінансових установ» «ТОП-менеджмент в обліку та адмініструванні» «Облік і оподаткування»

Лекції: щотижня згідно розкладу - <http://rasp.kart.edu.ua/>

Аудиторія: 3.213

Практики: щотижня згідно розкладу - <http://rasp.kart.edu.ua/>

Аудиторія: 3.213

Команда викладачів:

Лектор:

Контакти: +38 (057) 730-10-86,

Години прийому та консультацій: щопонеділка, 12⁰⁰-14⁰⁰, ауд. 3.211

Викладач практичних занять:

Контакти: +38 (057) 730-10-86, e-mail:

Години прийому та консультації: щопонеділка, 12⁰⁰-14⁰⁰, ауд. 3.211

Розміщення кафедри: місто Харків, майдан Фейєрбаха, 7, корп. 3, пов. 2, ауд.11.
[ауд. 3.211]

Веб сторінка курсу: <http://do.kart.edu.ua/>

Додаткові інформаційні матеріали: <http://metod.kart.edu.ua>

Оптимізаційні системи оподаткування є дисципліною вибіркової частини навчального плану, циклу дисциплін професійної підготовки, яка сприяє підготовці фахівців з обліку, аудиту і оподаткування. Студенти отримують теоретичні знання і практичні навички щодо вивчення теоретичних та організаційних оптимізаційних систем оподаткування, а також ознайомлення з напрямками вирішення спірних питань.

Одним із перспективних напрямів створення конкурентного ринкового середовища є стимулювання розвитку підприємництва через податкові інструменти, а оптимізація податків – шлях до конкурентоспроможності підприємства.

Суб'єкти господарювання як платники податків здійснюють господарську діяльність.

Господарська діяльність - діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, дорученнями та агентськими договорами тощо.

Дисципліна «Оптимізаційні системи оподаткування» для підготовки бухгалтерів має особливо важливе значення. Вона покликана сформувати у майбутніх фахівців чітке уявлення про організаційні основи оподаткування господарських операцій, методику розрахунків і порядку сплати податків обов'язкових платежів суб'єктів господарювання, що знаходяться на різних системах оподаткування.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

1. Загальні компетентності:

- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- Здатність до критичного осмислення проблем у навчанні та професійній діяльності та на межі предметних галузей.
- Здатність до навчання та готовність підвищувати рівень своїх знань і професійних компетенцій.
- Уміння нести соціальну відповідальність у межах професійної діяльності та етичних зобов'язань з точки зору професійної етики. Уміння працювати у колективі та команді.
- Здатність здійснювати комунікаційну діяльність. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності), діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

2. Спеціальні (фахові) компетентності:

- Здатність відображати господарські операції, що відбуваються в процесі господарської діяльності підприємства чи організації на рахунках обліку та узагальнювати їх.

- Застосовування порядку бухгалтерського відображення господарських процесів і застосовування у господарській практиці всіх методичних прийомів обліку і оподаткування.

- Здатність виконувати податкові розрахунки з урахуванням специфіки підприємства чи організації.

- Здатність застосовувати національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, а також інші нормативні документи для якісного ведення обліку.

- Застосовування основних положень податкового законодавства та володіння практичними навичками щодо методики розрахунків основних податків.

Розробка методики податкового контролю, узагальнювати результати перевірки, виявлення типових помилок та порушення, що виникають в бухгалтерському і податковому обліку суб'єкта господарювання.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Курс «Оподаткування господарських операцій» є невід'ємною складовою частиною циклу дисциплін, що забезпечують підготовку студентів-бакалаврів за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Вивчення даної навчальної дисципліни студент розпочинає тільки після опанування таких дисциплін освітнього ступеня «бакалавр», як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II», а також виконання практичних занять, контрольних і курсових робіт.

Вивчення курсу допомагає студентам систематизувати знання та сформувати комплексне уявлення про значимість ведення обліку господарських операцій та їх оподаткування за видами підприємницької діяльності.

Підприємницька діяльність платників податків – це основний вид самостійної господарської діяльності, яка здійснюється фізичними та юридичними особами, яких називають підприємцями, від свого імені і на свій ризик на постійній основі. Ця діяльність спрямована на досягнення запланованого результату (одержання прибутку або підприємницького доходу) шляхом найкращого використання капіталу і ресурсів економічно відокремленими суб'єктами ринкового господарства. Вони несуть повну

матеріальну відповідальність за результати своєї діяльності і підпорядковуються правовим нормам (законодавству) країни.

Від здобувачів очікується: базове розуміння теорії бухгалтерського обліку, а також обізнаність у фінансовому і управлінському обліку, розуміння важливості виконання норм чинного податкового законодавства в оподаткуванні господарських операцій суб'єктів господарювання.

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 групових занять. Велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Команда викладачів кафедр обліку і аудиту будуть готові надати будь-яку допомогу з будь-яких з найбільш складних аспектів курсу особисто у робочий час, по електронній пошті та іншими засобами передачі інформації.

Огляд курсу

Цей курс, який вивчається з лютого по травень навчального року, дає студентам глибоке розуміння процесу оподаткування господарських операцій, важливість застосування первинних документів у бухгалтерському та податковому обліку суб'єктів господарювання, порядок взаємодії з іншими суб'єктами господарювання в ході здійснення підприємницької діяльності.

Курс складається з однієї лекції на тиждень і одного практичного заняття на тиждень. Він супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями, індивідуальним проєктом та груповими завданнями. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні завдання протягом обговорень в аудиторії та розробки індивідуального проєкту з питань оподаткування за різними господарськими договорами в у мовах чинного податкового законодавства. Індивідуальний проєкт передбачає розкриття сутності виду цивільно-правового договору та наведення прикладів розв'язання господарських операцій за умовами обраного договору.

Практичні заняття курсу передбачають виконання групових проєктів з прикладних матеріалів з питань оподаткування господарських договорів.

Проєкт фіналізується захистом та обговоренням розроблених матеріалів, що дає студенту уявлення про різні види господарських договорів та порядок оподаткування операцій за ними.

Тема курсу

О

П

Т

И

М

і

з

а

ц

і

й

н

і

с

и

с

т

е

м

и

о

п

о

д

а

т

к

у

в

а

Плануї

М
О
Д
У
Л
Ь

1

М
О
Д
У
Л
Ь

2

Вивчай

Тема 1. Господарські операції та їх оподаткування в сучасних умовах господарювання

Тема 2. Первинне спостереження, документація і інвентаризація та їх роль оподаткуванні господарських операцій

Тема 3. Податки та їх значення макро- та мікрорівнях

Тема 4. Облік та оподаткування господарських процесів

Тема 5. Сутність та правила податкового планування

Тема 6. Оподаткування господарських операцій за різними формами договорів

Тема 7. Оподаткування господарських операцій на спрощеній системі оподаткування

Тема 8. Оптимізація оподаткування господарських операцій суб'єктів господарювання на різних системах оподаткування

Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, лекційні матеріали, презентації, завдання та правила оцінювання курсу.

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати під час підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції. Ви повинні бути готовими до дискусій та мозкових штурмів – ми хочемо знати, що ви думаєте!

Приклади питань для обговорення доступні на слайдах відповідних презентацій. Ось деякі з них:

- 1) Системи оподаткування, передбачені діючим Податковим кодексом України
- 2) Види господарських договорів та їх значення у здійсненні підприємницької діяльності.
- 3) Податки та їх значення макро- та мікрорівнях.
- 4) Сутність та правила податкового обліку.
- 5) Оптимізація оподаткування господарських операцій суб'єктів господарювання на різних системах оподаткування.
... тощо.

Лекції та практичні заняття

Список основних лекцій курсу наведений нижче. Пильнуйте за змінами у розкладі.

Тиж-день	Кільк. годин	Тема лекції	Кільк. годин	Тема практичних занять
Модуль 1.				
1-2	4	Тема 1. Господарські операції та їх оподаткування в сучасних умовах господарювання	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 1 «Господарські операції та їх оподаткування в сучасних умовах господарювання»
3-4	4	Тема 2. Первинне спостереження, документація і інвентаризація та їх роль оподаткуванні господарських операцій	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 2 «Первинне спостереження, документація і інвентаризація та їх роль оподаткуванні господарських операцій»
5-6	4	Тема 3. Податки та їх значення макро- та мікрорівнях	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 3 «Податки та їх значення макро- та мікрорівнях»
7-8	4	Тема 4. Облік та оподаткування господарських процесів	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 4 «Облік та оподаткування господарських процесів»

Тиж-день	Кільк. годин	Тема лекції	Кільк. годин	Тема практичних занять
Модуль 2.				
9-10	4	Тема 5. Сутність та правила податкового планування	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 5 «Сутність та правила податкового обліку»
11-12	4	Тема 6. Оподаткування господарських операцій за різними формами договорів	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 6 «Оподаткування господарських операцій за різними формами договорів»
13-14	4	Тема 7. Оподаткування господарських операцій на спрощеній системі оподаткування	4	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 7 «Оподаткування господарських операцій за різними формами договорів»
15	2	Тема 8. Оптимізація оподаткування господарських операцій суб'єктів господарювання на різних системах оподаткування	2	Рішення задач та розв'язання господарських операцій за темою 8 «Оптимізація оподаткування господарських операцій суб'єктів господарювання на різних системах оподаткування»
	30		30	
Іспит з дисципліни				

Правила оцінювання

При заповненні заліково-екзаменаційної відомості та залікової книжки (індивідуального навчального плану) студента, оцінка, виставлена за 100-бальною шкалою, повинна бути переведена до національної шкали (5, 4, 3,) та шкали ECTS (A, B, C, D, E)

Визначення назви за державною шкалою(оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	<u>Відмінно</u> – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	<u>Дуже добре</u> – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	<u>Добре</u> – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	<u>Задовільно</u> - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	<u>Достатньо</u> – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E
НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	<u>Незадовільно</u> – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX
	<u>Незадовільно</u> - необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F

Завдання на самостійну роботу:

- Студентам пропонується обрати один з 10-ти напрямів для створення індивідуального проєкту впродовж семестру. За вчасне та вірне виконання завдання нараховується **20 балів до поточного модульного контролю**. За вчасне та частково вірне виконання – від 5 до 15 балів. За невиконане завдання бали не нараховуються. Необхідний обсяг виконання завдання складає 50% на перший модульний контроль і 100% на другий модульний контроль. Перебіг поточного виконання завдання та питання для обговорення надсилаються на e-mail викладача або перевіряються ним особисто.
- Студенти мають прорецензувати одну роботу іншого студента або групи впродовж семестру очно та висловити свої критичні зауваження.
- Напрями створення індивідуального проєкту представлені в Методичних вказівках.

Відвідування лекцій:

Бали за цю складову нараховуються взагалі, якщо студент не відвідував більш 50% лекційних занять у модулі без поважних причин. За відвідування кожної лекції нараховується 1 бал. **Максимальна сума становить 15 балів.**

Ступінь залученості:

Мета участі в курсі – залучення до розгляду та обговорення проблем ведення обліку і оподаткування господарських операцій, що виникають у суб'єкта господарської діяльності під час здійснення ним фінансово-господарських операцій та взаємовідносин з іншими суб'єктами господарювання в умовах чинного законодавства та за правилами податкового обліку, розуміння рівня відповідальності. **Максимальна сума становить 10 балів.**

Практичні заняття:

Оцінюються за відвідуваннями (до 3 балів), ступенем залученості (до 7 балів) та стислою презентацією виконаного завдання (до 5 балів). Ступінь залученості визначається ступенем активності студента у обговореннях поставлених проблемних питань обліку і оподаткування господарських операцій суб'єкта господарювання на практичних заняттях. **Максимальна сума становить 15 балів.**

Модульне тестування:

Оцінюються за вірними відповідями на тестові модульні питання (20 питань в тесті, кожна вірна відповідь оцінюється в 2 бали). **Максимальна кількість становить 40 балів за модуль.**

Екзамен:

- Студент отримує оцінку екзамену за результатами модульного 1-го та 2-го контролю шляхом накопичення балів. Максимальна кількість балів, яку може отримати студент становить 100 (до 60 балів поточного контролю та до 40 балів тестування). Середнє арифметичне суми модульних оцінок складає підсумковий бал іспиту.

Додаткову інформацію про оцінювання знань студентів містить *Положення про контроль та оцінювання якості знань студентів в Українському державному університеті залізничного транспорту, схвалено рішенням Вченої ради університету, протокол №8 від 24.11.2015 р.* [<http://kart.edu.ua/images/stories/akademiya/documentu-vnz/polojennya-12-2015.pdf>]

/витяг, початок/

...

3.3. Семестровий екзамен

3.3.1. Семестровий екзамен – форма підсумкового контролю засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни за семестр.

3.3.2. Оцінка семестрового екзамену (екзаменаційна оцінка) визначається як загальна модульна оцінка - середньоарифметична сума балів двох модульних оцінок за 100-бальною шкалою.

3.3.3. До початку сесії лектор інформує студентів про набрану ними загальну модульну оцінку.

Студенти, які виконали усі індивідуальні завдання та лабораторно-практичну частину курсу, передбачені програмою дисципліни, мають можливість:

- не складати екзамен і отримати семестрову оцінку, як середньоарифметичну оцінку модулів за 100-бальною шкалою;
- складати екзамен з метою отримання семестрової оцінки за даною навчальною дисципліною.

3.3.4. Студентам, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

90 – 100 («відмінно», А),

75 – 81 («добре», С),

60 – 68 («задовільно», Е)

відповідна оцінка проставляється в екзаменаційну відомість.

3.3.5. Студенти, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

82 – 89 («добре», В),

69 – 74 («задовільно», D)

мають можливість або отримати відповідну оцінку або складати екзамен.

Студентам, які згодні з набраною середньоарифметичною сумою балів, відповідна оцінка проставляється в екзаменаційну відомість.

Студенти, які бажають складати екзамен, можуть покращити набрану оцінку на один ступінь за шкалою ECTS (з В на А, з D на С) тільки одного разу під час проведення екзамену.

У будь-якому разі підсумкова семестрова оцінка не може бути нижчою за середньоарифметичну оцінку навчальних модулів.

3.3.6. Студенти, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

0 – 59 («незадовільно», F, FX)

повинні з'явитися на екзамен, де вони можуть покращити її на оцінку 60 – 68 («задовільно», Е).

3.3.7. Студенти, які до початку сесії не виконали індивідуальні завдання або лабораторно-практичну частину курсу, передбачені робочою програмою дисципліни, не допускаються до процедури семестрового контролю і отримують екзаменаційну

оцінку «незадовільно», яку вони можуть виправити як академічну заборгованість (див. п. 3.5.6) після здачі невиконаної частини робочої програми дисципліни.

3.3.8. Семестровий екзамен проводиться шляхом комп'ютерного тестування або шляхом відповідей на питання екзаменаційних білетів.

...

3.5.6. Якщо за результатами екзамену студент не зумів поліпшити оцінку «незадовільно» (див. п. 3.5.4), він повинен ліквідувати цю академічну заборгованість шляхом перездачі екзамену. Згідно з вимогами вищої школи України студент має право на дві перездачі екзамену. Перша перездача проводиться після завершення сесії у терміни, встановлені деканатом факультету. Якщо і в цьому випадку студент отримає оцінку «незадовільно», друга перездача екзамену здійснюється перед комісією.

Обидві перездачі проводяться шляхом відповідей на питання екзаменаційних білетів. Результати перездачі записуються в екзаменаційному листі, який видається деканатом. Екзаменаційний лист повертається в деканат особисто екзаменатором. Екзаменаційний лист підшивається до екзаменаційної відомості відповідної академічної групи.

...

/витяг, закінчення/

Очікувані результати навчання:

Після завершення вивчення дисципліни «Оподаткування господарських операцій» студент-бакалавр повинен знати, розуміти, бути здатним продемонструвати:

Вміти застосовувати процедури обліку і контролю на підприємстві і володіти відповідними практичними навичками.

Вміти застосовувати положення (стандарти) бухгалтерського обліку та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності при відображенні в обліку господарських операцій.

Вміти застосовувати основні положення податкового законодавства та володіти практичними навичками щодо методики розрахунків основних податків.

Вміти організувати та здійснювати різні види економічного контролю на підприємствах, установах та організаціях.

Продемонструвати навички здійснення інвентаризаційної роботи, узагальнювати результати інвентаризації та внутрішньої ревізії, виявляти типові помилки та порушення, що виникають в бухгалтерському і податковому обліку суб'єкта господарювання.

Розробляти пропозиції з удосконалення організації обліку і оподаткування на підприємстві.

Кодекс академічної доброчесності

Порушення Кодексу академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту є серйозним порушенням, навіть якщо воно є ненавмисним. Кодекс доступний за посиланням: <http://kart.edu.ua/documentu-zvo-ua/>

Зокрема, дотримання Кодексу академічної доброчесності УкрДУЗТ означає, що вся робота на іспитах та заліках має виконуватися індивідуально. Під час виконання самостійної роботи студенти можуть консультиватися з викладачами та з іншими студентами, але повинні самостійно розв'язувати завдання, керуючись власними знаннями, уміннями та навичками. Посилання на всі ресурси та джерела (наприклад, у звітах, самостійних роботах чи презентаціях) повинні бути чітко визначені та оформлені належним чином. У разі спільної роботи з іншими студентами над виконанням індивідуальних завдань, ви повинні зазначити ступінь їх залученості до роботи.

Інтеграція студентів із обмеженими можливостями

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства.

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.

Доступ до матеріалів дистанційного навчання з цього курсу можна знайти за посиланням: <http://do.kart.edu.ua/>