

Матеріали інформаційно-методичного забезпечення дисципліни з дисципліни “Професійні функції і задачі юриста” (Правові основи малого бізнесу) / Упоряд.: Р.С. Кірін, Ю.О.Хмеленко – Д.: Національний гірничий університет, 2010.- ____с.

Упорядники:

Р.С. Кірін, канд. юр. наук, доц., зав. кафедри;

Ю.О. Хмеленко, асистент кафедри, головний державний податковий інспектор юридичного управління СДПІ по роботі з ВПП у м.Дніпропетровську

Затверджено до видання редакційною радою НГУ (протокол №____ від _____) за поданням методичної комісії напряму підготовки 0601 Право (протокол №____ від _____)

Подано інформаційно-методичне забезпечення усіх видів освітньої діяльності з дисципліни “Правові основи малого бізнесу”.

Відповідальний за випуск завідувач кафедри цивільного та господарського права, канд. юр. наук., доц. Кірін Р.С.

Друкується у редакційній обробці упорядників.

ЗМІСТ

1. Навчальна програма нормативної дисципліни “Правові основи малого бізнесу”
 - Вступ
 - Робоча програма нормативної дисципліни “Правові основи малого бізнесу”
 - Зміст тем дисципліни
 - Теми завдань для контрольних робіт
 - Методичні вказівки до написання контрольних робіт
 - Засоби для проведення підсумкового контролю
2. Методичні рекомендації до самостійного вивчення нормативної дисципліни “Правові основи малого бізнесу”
 - 2.1. Вступ
 - 2.2. Путівник джерелами інформації
 - 2.3. Контрольні питання для самостійного оцінювання знань з дисципліни “Правові основи малого бізнесу”
 - 2.4. Рекомендована література

1.1. ВСТУП

Дисципліна “Правові основи малого бізнесу” є нормативною дисципліною для студентів всіх форм навчання і напрямів підготовки.

Основні завдання підготовки полягають в тому, щоб закласти основи правових і економічних аспектів основ діяльності малого бізнесу в Україні.

Дисципліна “Правові основи малого бізнесу” складається з двох основних розділів: порядок організації та підприємницька діяльність суб’єктів малого бізнесу - фізичних осіб-підприємців, а також юридичних осіб.

Перший розділ складається з наступних елементів: підприємницька діяльність фізичної особи-підприємця та порядок її організації, облік, звітність, оподаткування фізичних осіб-підприємців, оформлення трудових відносин фізичних осіб-підприємців з найманими працівниками.

Другий розділ складається з наступних елементів: підприємницька діяльність юридичної особи та порядок її організації, облік, звітність, основи оподаткування юридичних осіб, спрощена система оподаткування, умови переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами, база оподаткування єдиним податком, порядок ведення книги обліку доходів і витрат, застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою, звітність платників єдиного податку, бухгалтерський облік суб’єктів малого бізнесу, особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування.

У результаті вивчення дисципліни “Правові основи малого бізнесу” студенти повинні

вміти:

- визначити об’єкти і суб’єкти дисципліни “Правові основи малого бізнесу”;
- підготувати документи для проведення реєстрації суб’єктів малого бізнесу, постановки на облік в органах державної податкової служби, пенсійного фонду, фонду соціального страхування з питань тимчасової втрати працездатності та інших установах в залежності від здійснюваного виду діяльності, відкриття рахунків в банківських установах, оформлення трудових правовідносин з найманими працівниками;
- провести дослідження з метою вибору оптимального способу оподаткування для суб’єкта малого бізнесу;
- вибрати підходи й методи для оцінки економічної ефективності діяльності суб’єкта малого бізнесу з урахуванням фактору податкового навантаження;
- оцінювати характер порушення прав та законних інтересів суб’єкта малого бізнесу, якщо такі мали місце;

знати:

- визначення об’єктів і суб’єктів дисципліни “Правові основи малого бізнесу”, характеристика об’єктів і суб’єктів дисципліни;
- історію розвитку малого бізнесу в Україні;
- способи і процедури правової охорони прав малого бізнесу;
- основи економіки малого бізнесу;
- основи податкового планування в діяльності суб’єктів малого бізнесу;
- основні способи захисту прав суб’єктів малого бізнесу.

Засвоєння матеріалу має відбуватися шляхом вивчення конспектів лекцій, рекомендованої навчальної та нормативно-правової літератури. Конспект полегшує розуміння і засвоєння матеріалу підручників. Він указує, що в підручниках є найважливішим і дає додаткову інформацію.

Тому, перед кожною лекцією рекомендується проглянути конспект попередньої лекції, а після того, як лектор закінчить викладання розділу дисципліни, варто опрацювати

даний матеріал і за конспектом, і за підручником. У такому випадку навчальна дисципліна засвоюється настільки глибоко, що перед контрольними заходами залишається лише закріпити знання.

1.2. ГАЛУЗЬ ВИКОРИСТАННЯ

Стандарт поширюється на кафедри НГУ, що ведуть викладання нормативної дисципліни “Правові основи малого бізнесу”.

Стандарт встановлює:

- компетенція, що має опанувати спеціаліст і магістр, які навчаються на базі ОПП бакалавра;
- перелік змістових модулів, що опосередковує освітні та професійні компетенції;
- розподіл навчального матеріалу за видами занять;
- норми часу на викладання та засвоєння інформаційної бази для заочної форми навчання;
- форму підсумкового контролю;
- відповідальність за якість освітньої та професійної підготовки;
- інформаційно-методичне забезпечення навчальної дисципліни;
- вимоги до засобів діагностики.

Стандарт придатний для цілей сертифікації фахівців та атестації випускників вищих навчальних закладів.

1.3. НОРМАТИВНІ ПОСИЛАННЯ

1.3.1. Закон України “Про вищу освіту”.

1.3.2. Освітньо-професійна програма вищої освіти підготовки бакалаврів.

1.3.3. СВО НГУ ІМЗ-09. Організація видання інформаційно-методичного забезпечення навчального процесу. Дніпропетровськ: Національний гірничий університет, 2009.-60 с.

1.3.4. СВО НГУ НМЗ-05. Нормативно-методичне забезпечення навчального процесу. Дніпропетровськ: Національний гірничий університет, 2005.-138 с.

1.4. БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ

“Господарське право”

“Підприємницьке право ”

“Податкове право”

1.5. ОБСЯГ ДИСЦИПЛІНИ

Загальний обсяг – 72

Аудиторні заняття – 32

Самостійна робота – 40

1.6. КОМПЕТЕНЦІЇ, ЩО НАБУВАЮТЬСЯ, ТА ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Модулі	Компетенції (з використанням матеріалу модуля студент повинен уміти)	Змістові модулі	Розподіл часу		
			аудиторний	Самостійна робота	Загальний
1	2	3	4	5	6
	Визначити об’єкти і суб’єкти дисципліни	Лекції – семестр, ___ чверть (1.....10 тиждень) Аудиторні – 2 години на тиждень			
	“Правові основи	1. Поняття, предмет і			

	<p>малого бізнесу”; Підготувати документи для проведення реєстрації суб’єктів малого бізнесу, постановки на облік в органах державної податкової служби, пенсійного фонду, фонду соціального страхування з питань тимчасової втрати працездатності та інших установах в залежності від здійснюваного виду діяльності, відкриття рахунків в банківських установах, оформлення трудових правовідносин з найманими працівниками. Провести дослідження з метою вибору оптимального способу оподаткування для суб’єкта малого підприємництва; Вибрати підходи й методи для оцінки економічної ефективності діяльності суб’єкта малого бізнесу з урахуванням фактору податкового навантаження. Оцінювати характер порушення прав та законних інтересів суб’єкта малого бізнесу, якщо такі мали місце.</p>	<p>система дисципліни “ПОМП” в Україні. 2. Джерела ПОМП. 3. Поняття суб’єктів малого підприємництва. Підприємницька діяльність суб’єктів малого підприємництва: фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб, порядок її організації. 4. Облік, звітність, оподаткування фізичних осіб-підприємців. 5. Оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками. 6. Облік, звітність, оподаткування юридичних осіб. Спрощена система оподаткування, умови переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. 7. Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами. 8. База оподаткування єдиним податком. 9. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат. 10. Застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою. 11. Звітність платників єдиного податку. 12. Бухгалтерський облік суб’єктів малого підприємництва. 13. Особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування.</p>			
--	---	--	--	--	--

		Модульний контроль – лекційна контрольна робота: тиждень			
		Разом по дисципліні			
		Частка навантаження			

1.7. ЗМІСТ ТЕМ ДИСЦИПЛІНИ

ТЕМА 1. ПОНЯТТЯ , ПРЕДМЕТ І СИСТЕМА ДИСЦИПЛІНИ “ПРАВОВІ ОСНОВИ МАЛОГО БІЗНЕСУ”

1.1. Поняття та предмет дисципліни “Правові основи малого бізнесу”

Суспільні відносини, що визначають порядок організації та функціонування діяльності суб’єктів малого бізнесу.

1.2. Система дисципліни ПОМП

Визначення сукупності суспільних відносин, що визначають внутрішню структуру ПОМП, зміст і особливості розміщення норм, що регулюють відносини в сфері діяльності суб’єктів малого підприємництва.

ТЕМА 2. ДЖЕРЕЛА ДИСЦИПЛІНИ “ПРАВОВІ ОСНОВИ МАЛОГО БІЗНЕСУ”

2.1. Законодавство України та міжнародні договори в сфері малого бізнесу

Конституція України, Цивільний кодекс, Господарський кодекс, спеціальні закони, підзаконні нормативні, відомчі акти

ТЕМА 3. ПОНЯТТЯ СУБ’ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ.

ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ СУБ’ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ: ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ, ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ПОРЯДОК ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЇ

3.1. Поняття суб’єктів малого бізнесу

Законодавче визначення суб’єктів малого бізнесу.

3.2. Підприємницька діяльність суб’єктів малого бізнесу: фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб, порядок її організації

Законодавча регламентація права на здійснення підприємницької діяльності, державний захист. Порядок проведення державної реєстрації фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб. Взяття на облік в органах державної податкової служби, органах Пенсійного фонду України, Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонду загальнообов’язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, реєстрація у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів. Реєстрація платником ПДВ. Одержання печатки і штампів. Відкриття рахунку в банку. Ліцензування господарської діяльності: порядок одержання ліцензії, переоформлення ліцензії, видача дублікату ліцензії, анулювання ліцензії, особливості ліцензування діяльності, пов’язаної з виробництвом і торгівлею алкогольними напоями та тютюновими виробами. Патентування підприємницької діяльності: види торгових патентів.

ТЕМА 4. ОБЛІК, ЗВІТНІСТЬ, ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ

4.1. Характеристика систем оподаткування фізичних осіб-підприємців

Системи оподаткування фізичних осіб-підприємців:

- загальна система оподаткування фізичних осіб-підприємців. Порядок визначення складу документально підтверджених витрат. Порядок визначення витрат, встановлених за нормами. Облік доходів і витрат. Порядок здійснення розрахунків зі споживачами у сфері

торгівлі, громадського харчування та послуг за готівку. Оподаткування доходів громадян, які перебувають у трудових відносинах з фізичною особою-підприємцем (найманих працівників). Особливості сплати фізичними особами-підприємцями окремих податків і зборів;

- *фіксований податок*. Умови переходу на сплату фіксованого податку. Ставки фіксованого податку і порядок його сплати. Порядок придбання патенту про сплату фіксованого податку і термін дії патенту. Фіксований податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості здійснення торгівельної діяльності;

- *єдиний податок*. Умови переходу на сплату єдиного податку. Порядок переходу на сплату єдиного податку. Ставки єдиного податку і порядок його сплати. Єдиний податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості розрахунків зі споживачами.

ТЕМА 5. ОФОРМЛЕННЯ ТРУДОВИХ ВІДНОСИН ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ-ПІДПРИЄМЦЯМИ З НАЙМАНИМИ ПРАЦІВНИКАМИ

5.1. Порядок оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками

Порядок укладання трудового договору між фізичною особою-підприємцем і найманим працівником. Особливості ведення трудових книжок.

ТЕМА 6. ОБЛІК, ЗВІТНІСТЬ, ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ

6.1. Облік, звітність, оподаткування юридичних осіб.

Спрощена система оподаткування, умови переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

ТЕМА 7. СТАВКИ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО СПЛАТИ ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ

7.1. Ставки єдиного податку

Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами. Особливості зміни ставки єдиного податку з 6% на 10 % та навпаки.

ТЕМА 8. БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ЄДИНИМ ПОДАТКОМ

8.1. База оподаткування єдиним податком

База оподаткування єдиним податком: виручка від реалізації продукції. Виручка від реалізації основних фондів, дивіденди.

ТЕМА 9. ПОРЯДОК ВЕДЕННЯ КНИГИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

9.1. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат, реєстрація останньої в органах державної податкової служби.

Порядок ведення книги обліку доходів і витрат, реєстрація останньої в органах державної податкової служби, відповідальність за відсутність ведення обліку доходів і витрат.

ТЕМА 10. ЗАСТОСУВАННЯ РЕЄСТРАТОРІВ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ ПЛАТНИКОМ ЄДИНОГО ПОДАТКУ -ЮРИДИЧНОЮ ОСОБОЮ

10.1. Застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою

Порядок застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою, випадки їх незастосування.

ТЕМА 11. ЗВІТНІСТЬ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

11.1. Порядок визначення єдиного податку, оформлення звітності

Порядок розрахунку єдиного податку, виправлення помилок в розрахунку, відповідальність за правильність нарахування, своєчасність подання розрахунків та сплати сум єдиного податку. Інші види звітів, що для платника єдиного податку.

ТЕМА 12. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ

12.1. Загальні питання організації бухгалтерського обліку, форми бухгалтерського обліку (проста та ускладнена). Фінансова звітність, періодичність складання та строки подання фінансової звітності, валюта та одиниці виміру фінансової звітності. Основні вимоги до складання фінансової звітності. Звіт про фінансові результати.

ТЕМА 13. ОСОБЛИВОСТІ ПЕРЕХОДУ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ НА ЗАГАЛЬНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

13.1. Особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування.

Особливості оподаткування податком на прибуток, ПДВ операцій при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування. Особливості амортизації об'єктів основних фондів при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування

1.8. ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

Мета виконання індивідуального завдання полягає у глибокому самостійному вивченні правових основ малого бізнесу, чинного законодавства у сфері діяльності суб'єктів малого бізнесу, практики його застосування, питань економіки діяльності суб'єктів малого бізнесу, захисту прав.

Виконання індивідуального завдання необхідно починати з вивчення відповідних розділів підручників, навчальних посібників, нормативних актів тощо, що наведена у переліку рекомендованої літератури, а також додаткової літератури, практичних матеріалів, що студент повинен знайти і опрацювати самостійно. В цих методичних вказівках до кожної теми завдання наведено коротку характеристику її змісту, який студент повинен навести на початку своєї роботи (реферату), після назви теми.

Робота повинна бути написана студентом самостійно, своїми словами. Забороняється переписувати підручники, нормативні акти тощо. Цитування робіт окремих авторів необхідно наводити з посиланням на джерела їх опублікування, який наводиться в кінці роботи у списку використаної літератури.

При написанні роботи студент повинен поряд з теоретичним висвітленням аспектів теми, дати її аналіз на прикладі практичних матеріалів щодо охорони, захисту і порядку діяльності суб'єктів малого бізнесу.

Обсяг роботи повинен становити 8-15 сторінок печатного тексту.

У тих випадках, коли індивідуальне завдання повертається студенту для виправлення помилок, нова робота повинна представлятися для перевірки разом з повною.

Номера тем індивідуального завдання видаються студенту викладачем дисципліни.

Тема 1. Загальна характеристика дисципліни “Правові основи малого бізнесу”

Дати визначення суспільним відносинам, що визначають порядок організації та функціонування діяльності суб'єктів малого бізнесу. Навести систему дисципліни. Визначити сукупність суспільних відносин, що визначають внутрішню структуру ПОМП, зміст і особливості розміщення норм, що регулюють відносини в сфері діяльності суб'єктів малого підприємництва.

Тема 2. Джерела дисципліни “Правові основи малого бізнесу”, проблеми вдосконалення діючого законодавства з питань діяльності суб'єктів малого бізнесу

Навести перелік нормативно-правових актів, що регулюють питання діяльності суб'єктів малого бізнесу, проаналізувати їх на наявність внутрішньої узгодженості, надати пропозиції щодо вдосконалення діючого законодавства з питань діяльності суб'єктів малого бізнесу. Дати правову оцінку відомчим листам в ієрархії законодавчих та підзаконних нормативно-правових актів.

Тема 3. Поняття суб'єктів малого бізнесу. Історична ретоспектива розвитку малого бізнесу та сучасний стан розвитку малого бізнесу в Україні.

Навести законодавче визначення суб'єктів малого бізнесу. Проаналізувати історичний розвиток малого бізнесу та надати оцінку стану розвитку малого бізнесу в сучасних умовах в Україні.

Тема 4. Підприємницька діяльність суб'єктів малого бізнесу: фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб, порядок її організації

Законодавча регламентація права на здійснення підприємницької діяльності, державний захист. Порядок проведення державної реєстрації фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб. Взяття на облік в органах державної податкової служби, органах Пенсійного фонду України, Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонду соціального страхування від нещасних випадків на

виробництві та професійних захворювань України, реєстрація у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів. Реєстрація платником ПДВ. Одержання печатки і штампів. Відкриття рахунку в банку. Ліцензування госпродарської діяльності: порядок одержання ліцензії, переоформлення ліцензії, видача дублікату ліцензії, анулювання ліцензії, особливості ліцензування діяльності, пов'язаної з виробництвом і торгівлею алкогольними напоями та тютюновими виробами. Патентування підприємницької діяльності: види торгових патентів. Перелічити види діяльності щодо яких існує заборона на зайняття. Визначити види відповідальності суб'єктів малого бізнесу за дільність без державної реєстрації з посиланням на статті нормативно-правових актів. Дати визначення поняттю фіктивне підприємництво, навести приклади фіктивного підприємництва, заходи що вживаються державними органами в боротьбі з наведеним явищем, проаналізувати судову практику, що мігнється в ЄРСР з даного питання.

Тема 5. Характеристика систем оподаткування фізичних осіб-підприємців (загальна система оподаткування фізичних осіб-підприємців). Порядок визначення складу документально підтверджених витрат. Порядок визначення витрат, встановлених за нормами. Облік доходів і витрат. Порядок здійснення розрахунків зі споживачами у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг за готівку. Оподаткування доходів громадян, які перебувають у трудових відносинах з фізичною особою-підприємцем (найманих працівників). Особливості сплати фізичними особами-підприємцями окремих податків і зборів.

Тема 6. Характеристика систем оподаткування фізичних осіб-підприємців (фіксований податок). Умови переходу на сплату фіксованого податку. Ставки фіксованого податку і порядок його сплати. Порядок придбання патенту про сплату фіксованого податку і термін дії патенту. Фіксований податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості здійснення торгівельної діяльності;

Тема 7. Характеристика систем оподаткування фізичних осіб-підприємців (єдиний податок).

Умови переходу на сплату єдиного податку. Порядок переходу на сплату єдиного податку. Ставки єдиного податку і порядок його сплати. Єдиний податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості розрахунків зі споживачами.

Тема 8. Оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками.

Навести порядок оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками. Порядок укладання трудового договору між фізичною особою-підприємцем і найманим працівником. Особливості ведення трудових книжок.

Тема 9. Облік, звітність, оподаткування юридичних осіб.

Спрощена система оподаткування, умови переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Тема 10. Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами

Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами. Особливості зміни ставки єдиного податку з 6% на 10 % та навпаки.

Тема 11. База оподаткування єдиним податком

База оподаткування єдиним податком: виручка від реалізації продукції. Виручка від реалізації основних фондів, дивіденди.

Тема 12. Порядок ведення книги обліку доходів та витрат

Порядок ведення книги обліку доходів і витрат, реєстрація останньої в органах державної податкової служби, відповідальність за відсутність ведення обліку доходів і витрат.

Тема 13. Застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою

Порядок застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою, випадки їх незастосування.

Тема 14. Звітність платників єдиного податку

Порядок визначення єдиного податку, оформлення звітності. Порядок розрахунку єдиного податку, виправлення помилок в розрахунку, відповідальність за правильність нарахування, своєчасність подання розрахунків та сплати сум єдиного податку. Інші види звітів, що для платника єдиного податку.

Тема 15. Бухгалтерський облік суб'єктів малого бізнесу

Загальні питання організації бухгалтерського обліку, форми бухгалтерського обліку (проста та ускладнена). Фінансова звітність, періодичність складання та строки подання фінансової звітності, валюта та одиниці виміру фінансової звітності. Основні вимоги до складання фінансової звітності. Звіт про фінансові результати.

Тема 16. Особливості переходу платників єдиного податку на загальну систему оподаткування

Особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування. Особливості оподаткування податком на прибуток, ПДВ операцій при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування. Особливості амортизації об'єктів основних фондів при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування

1.9. ФОРМА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Підсумковий контроль з нормативної навчальної дисципліни “Правові основи малого бізнесу” проводиться з метою оцінки результатів навчання на окремому завершеному етапі освітньо-кваліфікаційних рівнів – спеціаліст і магістр.

Семестровий контроль проводиться в обсязі навчального матеріалу, визначеного навчальною програмою у наступних формах і в такі терміни:

Курс	Семестр	Форма контролю
V		Залік

Підсумковий контроль проводиться за допомогою контрольних питань. Наведених у навчальному посібнику або в методичних рекомендаціях до самостійного вивчення дисципліни або за допомогою спеціальної комп'ютерної програми, яка знаходиться в комп'ютерній мережі університету.

Нижче наведені приклади питань тестового контролю.

1. В який термін і занаявності яких документів проводиться державна реєстрація фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб.

2. Яким чином відбувається взяття на облік в органах державної податкової служби, органах Пенсійного фонду України, Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, реєстрація у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів.
3. щодо яких видів діяльності існує законодавча заборона на їх здійснення?
4. Яким чином здійснюється реєстрація платником ПДВ, за наявності яких документів? Чи передбачені діючим законодавством випадки обов'язкової реєстрації платником ПДВ?
5. Чи передбачені діючим законодавством строки для відкриття рахунку в банку? Які види рахунків Вам відомі?
6. Відповідальність за безліцензійну діяльність? Особливості застосування адмінстративно-господарських санкцій при безліцензійній діяльності?
7. Патентування підприємницької діяльності: види торгових патентів.
8. Відповідальність суб'єктів малого бізнесу за діяльність без державної реєстрації з посиланням на статті нормативно-правових актів.
9. Дати визначення поняттю фіктивне підприємництво, навести приклади фіктивного підприємництва, заходи що вживаються державними органами в боротьбі з наведеним явищем.
10. Що таке загальна система оподаткування фізичних осіб-підприємців.
10. Яким чином визначаються документально підтверджені витрати при загальній системі оподаткування?
11. Порядок визначення витрат, встановлених за нормами. Облік доходів і витрат.
12. Порядок здійснення розрахунків зі споживачами у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг за готівку.
13. Оподаткування доходів громадян, які перебувають у трудових відносинах з фізичною особою-підприємцем (найманих працівників).
14. Які існують особливості сплати фізичними особами-підприємцями окремих податків і зборів.
15. Умови переходу на сплату фіксованого податку. Ставки фіксованого податку і порядок його сплати.
16. Порядок придбання патенту про сплату фіксованого податку і термін дії патенту. Фіксований податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості здійснення торговельної діяльності;
17. Умови переходу на сплату єдиного податку. Порядок переходу на сплату єдиного податку. Ставки єдиного податку і порядок його сплати. Єдиний податок та інші податки і збори. Організація обліку та звітності. Особливості розрахунків зі споживачами.
18. Навести порядок оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками.
19. Порядок укладання трудового договору між фізичною особою-підприємцем і найманим працівником. Особливості ведення трудових книжок.
20. Умови та порядок переходу юридичною особою на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.
21. Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами.
22. Особливості зміни ставки єдиного податку з 6% на 10 % та навпаки.
23. База оподаткування єдиним податком: виручка від реалізації продукції. Виручка від реалізації основних фондів, дивіденди.
24. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат, реєстрація останньої в органах державної податкової служби, відповідальність за відсутність ведення обліку доходів і витрат.

25. Який існує порядок застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою.
26. Який порядок визначення єдиного податку у юридичної особи, оформлення звітності.
27. Який порядок розрахунку єдиного податку, виправлення помилок в розрахунку, відповідальність за правильність нарахування, своєчасність подання розрахунків та сплати сум єдиного податку.
28. Які інші види звітів встановлені для платника єдиного податку.
29. Які форми бухгалтерського обліку існують?
30. Що таке фінансова звітність, яка періодичність її складання та строки подання?
31. Які існують особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування?
32. Які існують особливості оподаткування податком на прибуток, ПДВ операцій при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування?
33. Які існують особливості амортизації об'єктів основних фондів при переході платників єдиного податку на загальну систему оподаткування?

1.10. ВИМОГИ ДО ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Зміст інформаційного забезпечення має відповідати програмі інтегрованої дисципліни в повному обсязі.

Методичне забезпечення повинно відповідати стандарту вищої освіти Національного гірничого університету “СВО НГУ НМЗ-05. Нормативно-методичне забезпечення навчального процесу. Дніпропетровськ: Національний гірничий університет, 2005.-138с.”

Матеріали методичного забезпечення мають містити засоби діагностики у вигляді типових питань.

Викладач повинен забезпечити вільний доступ студента до матеріалів інформаційно-методичного забезпечення дисципліни.

1.11. ВИМОГИ ДО ЗАСОБІВ ДІАГНОСТИКИ

Засоби діагностики рівня сформованості компетенцій лекційних модулів мають бути подані у вигляді тестових завдань.

Оцінювання рівня засвоєння навчального матеріалу здійснюється через коефіцієнт засвоєння:

$$K_3 = N/P,$$

де N - правильно виконані істотні операції рішення (відповіді),

P – загальна кількість визначених істотних операцій.

Критерії визначення оцінок:

“відмінно” - $K_3 > 0,9$;

“добре” - $K_3 = 0,8...0,9$;

“задовільно” - $K_3 = 0,7...0,8$;

“незадовільно” - $K_3 < 0,7$.

При остаточній оцінці результатів виконання завдання необхідно враховувати здатність студента:

- диференціювати, інтегрувати та уніфікувати знання;

- застосовувати правила, методи, принципи, закони у конкретних ситуаціях;
- інтерпретувати схеми, графіки, діаграми;
- аналізувати і оцінювати факти, події та прогнозувати очікувані результати від прийнятих рішень;
- викладати матеріал на папері логічно, послідовно, з дотриманням вимог чинних стандартів.

1.12. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1.12.1. Цивільне право України: Підручник / Є.О. Харитонов, Н.О. саніахметова.- К.:Истина, 2003.-776 с.

1.12.2. Податкове право: Навч. Посіб./ Г.В. Бех, О.О.дмитрик, Д.А. Кобільник та ін.; За ред. проф. М.П.Кучерявенка.-К.: Юрінком Інтер, 2003.- 400 с.

1.12.3. Приватний підприємець - 11-те вид., перероб. і доп.-Х.: Фактор, 2007.-688 с.

1.12.4. Платник єдиного податку – юридична особа.-6-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2008.-512 с.

1.12.5. Підприємству про підприємців: право, податки, облік. Д.: баланс клуб, Практичний посібник №2, 2010.- 174 с.

1.13. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ЯКІСТЬ ВИКЛАДЕННЯ ТА ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Відповідальність за якість викладення та інформаційно-методичне забезпечення несе завідувач кафедри.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ до самостійного вивчення нормативної дисципліни “Правові основи малого бізнесу”

2.1. ВСТУП

Для самостійного вивчення дисципліни необхідно вивчити матеріал відповідно до навчальної програми дисципліни. Для цього можна скористатися конспектом лекцій або навчальним посібником, що наведені в переліку рекомендованої літератури.

При цьому, слід пам'ятати, що найбільш точну, об'єктивну і неупереджену інформацію можна отримати при вивченні первинної інформації, а саме нормативно-правових актів з даної проблематики.

Правовідносини у сфері інтелектуальної власності на території нашої держави регулюються окремими положеннями Конституції України, нормами Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Кримінального кодексу України, Митного кодексу України, Кодексу України про адміністративні правопорушення, Законом України від 19.10.2000 року №2063-III “Про державну підтримку малого підприємництва”, Законом України від 15.05.2003 року №755-IV “Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців”, Законом України від 03.04.1997 року №168/97-ВР “Про податок на додану вартість”, Законом України від 06.07.1995 року №265/95-ВР “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”, Законом України від 23.03.1996 року №98/96-ВР “Про патентування деяких видів підприємницької діяльності”, Законом України від 01.06.2000 року №1775-III “Про ліцензування певних видів господарської діяльності”, Указом Президента України від 03.07.1998 року №727/98 “Про спрощену систему оподаткування”, Положенням про виготовлення, зберігання і реалізацію торгових патентів, затверджене постановою КМУ від 13.07.1998 року №1077, Положенням про

реєстрацію платників ПДВ, затверджене наказом Державної податкової адміністрації України від 01.03.2000 року №79.

Найважливішим джерелом законодавства дисципліни “Правові основи малого бізнесу” є міжнародні договори й угоди. Конституцією України закріплено перевагу міжнародних договорів перед внутрішнім законодавством.

Після самостійного вивчення дисципліни або окремих її розділів перевірити засвоєння матеріалу можна давши відповіді на контрольні питання, що наведені нижче.

2.2. ПУТІВНИК ДЖЕРЕЛАМИ ІНФОРМАЦІЇ

Номер модуля за програмою	Назва змістовного модуля	Посилання на рекомендоване джерело інформації або бібліографічний опис додаткового джерела
1	Поняття, предмет і система дисципліни “ПОМП” в Україні.	Осн. [1], с.83...137
	Джерела ПОМП.	Всі нормативно-правові акти, перераховані в додаткових джерелах рекомендованої літератури
	Поняття суб’єктів малого підприємництва. Підприємницька діяльність суб’єктів малого підприємництва: фізичних осіб-підприємців, юридичних осіб, порядок її організації.	осн. [3], с.14...193 дод. №1,7,8
	Облік, звітність, оподаткування фізичних осіб-підприємців.	осн. [3], с.196...314 дод. №1,13,33
	Оформлення трудових відносин фізичними особами-підприємцями з найманими працівниками.	осн.[3], с.320...323 дод. №25,26
	Облік, звітність, оподаткування юридичних осіб. Спрощена система оподаткування, умови переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.	Осн. [4], с.11...42 дод. 1,9, 13
	Ставки єдиного податку та порядок його сплати юридичними особами.	осн. [4], с. 43...48 дод. 13
	База оподаткування єдиним податком.	осн. [4]. С.49...77 дод. 13
	Порядок ведення книги обліку доходів і витрат.	осн. [4], с.78...86 дод. 34
	Застосування реєстраторів розрахункових операцій платником єдиного податку – юридичною особою.	осн. [4], с.87...104 дод. 10
	Звітність платників єдиного податку.	осн. [4], с.107...147 дод. 35, 36
	Бухгалтерський облік суб’єктів малого підприємництва.	осн. [4], с.148...185 дод. 3 (стаття 63), 13, 37

	Особливості переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування.	осн. [4],с.200...209 дод. 9, 13, 15
--	---	--

2.3. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОЦІНЮВАННЯ ЗНАТЬ З ДИСЦИПЛІНИ “ПРАВОВІ ОСНОВИ МАЛОГО БІЗНЕСУ”

1. Право фізичної особи на здійснення підприємницької діяльності.
2. Держреєстрація фізичної особи-підприємця.
3. Взяття на облік в органах державної податкової служби.
4. Взяття на облік в органах пенсійного фонду України.
5. Взяття на облік в органах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.
6. Взяття на облік в органах Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.
7. Взяття на облік в органах фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.
8. Реєстрація у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів.
9. Реєстрація фізичної особи-підприємця платником податку на додану вартість.
10. Одержання печатки і штампів фізичною особою-підприємцем.
11. Відкриття рахунка в банку.
12. Ліцензування господарської діяльності фізичної особи.
13. Порядок одержання ліцензії.
14. Переоформлення ліцензії
15. Видача дублікату ліцензії.
16. Анулювання ліцензії.
17. Ліцензування діяльності пов'язаної з виробництвом і торгівлею алкогольними напоями та тютюновими виробами.
18. Патентування підприємницької діяльності фізичної особи.
19. Тоговий патент на здійснення торговельної діяльності.
20. Корткотерміновий торговий патент.
21. Пільговий торговий патент.
22. Торговий патент на провадження діяльності з надання побутових послуг.
23. Торговий патент на здійснення операцій з надання послуг у сфері грального бізнесу.
24. Загальна система оподаткування фізичних осіб-підприємців.
25. Фіксований податок фізичних осіб-підприємців.
26. Єдиний податок фізичних осіб-підприємців.
27. Оформлення трудових відносин фізичних осіб - підприємців з найманими працівниками.
28. Особливості ведення трудових книжок у фізичних осіб - підприємців
29. Право юридичної особи на здійснення підприємницької діяльності.
30. Держреєстрація юридичної особи.
31. Взяття на облік в органах державної податкової служби.
32. Взяття на облік в органах пенсійного фонду України.
33. Взяття на облік в органах Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.
34. Взяття на облік в органах Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття.
35. Взяття на облік в органах фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.
36. Реєстрація у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів.

37. Реєстрація платником податку на додану вартість.
38. Одержання печатки і штампів юридичною особою.
39. Відкриття рахунка в банку юридичною особою.
40. Ліцензування господарської діяльності юридичної особи.
41. Порядок одержання ліцензії юридичною особою.
42. Переоформлення ліцензії юридичної особи.
43. Видача дубліката ліцензії юридичній особі.
44. Анулювання ліцензії юридичної особи.
45. Ліцензування діяльності пов'язаної з виробництвом і торгівлею алкогольними напоями та тютюновими виробами.
46. Патентування підприємницької діяльності юридичної особи.
47. Тоговий патент на здійснення тогovelьної діяльності.
48. Корткотерміновий трговий патент.
49. Пільговий трговий патент.
50. Загальна система оподаткування юридичних осіб.
51. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб.

2.4. Рекомендована література

Основна

1. Цивільне право України: Підручник / Є.О. Харитонов, Н.О. саніахметова.- К.:Істина, 2003.-776 с.
2. Податкове право: Навч. Посіб./ Г.В. Бех, О.О.дмитрик, Д.А. Кобільник та ін.; За ред. проф. М.П.Кучерявенка.-К.: Юрінком Інтер, 2003.- 400 с.
3. Приватний підприємець - 11-те вид., перероб. і доп.-Х.: Фактор, 2007.-688 с.
4. Платник єдиного податку – юридична особа.-6-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2008.-512 с.
5. Підприємству про підприємців: право, податки, облік. Д.: баланс клуб, Практичний посібник №2, 2010.- 174 с.

Додаткова

1. Конституції України
2. Цивільний кодекс України
3. Господарський кодекс України
4. Кримінальний кодекс України
5. Митного кодексу України
6. Кодексу України про адміністративні правопорушення
7. Закон України від 19.10.2000 року №2063-III “Про державну підтримку малого підприємництва”
8. Законом України від 15.05.2003 року №755-IV “Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців”
9. Закон України від 03.04.1997 року №168/97-ВР “Про податок на додану вартість”
10. Закон України від 06.07.1995 року №265/95-ВР “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”
11. Закон України від 23.03.1996 року №98/96-ВР “Про патентування деяких видів підприємницької діяльності”
12. Закон України від 01.06.2000 року №1775-III “Про ліцензування певних видів господарської діяльності”
13. Указ Президента України від 03.07.1998 року №727/98 “Про спрощену систему оподаткування”,
14. Положення про виготовлення, зберігання і реалізацію торгових патентів, затверджене постановою КМУ від 13.07.1998 року №1077

15. Положення про реєстрацію платників ПДВ, затверджене наказом Державної податкової адміністрації України від 01.03.2000 року №79
16. Перелік послуг, що належать до побутових і підлягають патентуванню. Затверджений постановою КМУ від 27.04.1998 року №576
17. Норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон, затверджені постановою КМУ від 23.04.1999 року №663
18. Лист ДПА України від 05.11.1997 року №17-017/10-8886 “Про порядок ведення книги ф. №10”
19. Лист ДПА України від 05.08.1997 року №17-0117/10-6209 “Про оподаткування доходів, одержуваних приватними нотаріусами”
20. Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торігвлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування реєстраторів розрахункових операцій з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, затверджений постановою КМУ від 23.08.2000 року №1336
21. Положення про форму та зміст розрахункових документів, затверджене наказом ДПА України від 01.12.2000 року №614
22. Порядок реєстрації та ведення книг обліку розрахункових операцій і розрахункових книжок, затверджений наказом ДПА України від 01.12.2000 року №614
23. Порядок реєстрації, опломбування та застосування реєстраторів розрахункових операцій за товари (послуги), затверджений наказом ДПА України від 01.12.2000 року №614
24. Порядок подання звітності, пов’язаної із застосування реєстраторів розрахункових операцій або використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), затверджений наказом ДПА України від 01.12.2000 року №614
25. Наказ Мінпраці та соціальної політики України “Про затвердження Форми трудового договору між працівником і фізичною особою та Порядку реєстрації трудового договору між працівником і фізичною особою” від 08.06.2001 року №260
26. Наказ ДПА України “Про затвердження форми податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф.№1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” від 29.09.2003 року №451
27. Податкова накладна, затверджена наказом ДПА України від 30.05.1997 року №165
28. Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом ДПА України від 30.05.1997 року №165
29. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних, затверджений наказом ДПА України від 30.06.2005 року №244
30. Порядок ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних. Затверджений наказом ДПА України від 30.06.2005 року №244
31. Порядок заповнення патенту про сплату фіксованого розміру прибуткового податку з громадян, затверджений наказом ДПА України від 25.03.1998 року №137
32. Порядок видачі свідоцтва про сплату єдиного податку, затверджений наказом ДПА України від 29.10.1999 року №599
33. Закон України від 22.05.2003 року №889-IV “Про податко з доходів фізичних осіб”.
34. Порядок ведення Книги обліку доходів та витрат суб’єкта малого підприємництва - юридичної особи, що застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, затверджений наказом ДПА України від 13.10.1998 року №477

35. Розрахунок сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою та порядку його складання, затвердженого наказом ДПА Угріни від 28.02.2003 року №98

36. Закон України від 20.12.2000 року №2181-III “Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами”

37. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про їх застосування, затверджена наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року №291