

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ



ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан економічного факультету

А.В. Череп

2023 р.

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ І ПРОГНОЗУВАННЯ

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки бакалаврів

очної (денної) та заочної (дистанційної) форм здобуття освіти

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

Укладач: Саєнко О.Р. к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування

Обговорено та ухвалено
на засіданні кафедри обліку та
оподаткування

Протокол № 1 від “28” серпня 2023 р.
Завідувач кафедри обліку та оподаткування

Н. М. Проскуріна
(ініціали, прізвище)

Ухвалено науково-методичною радою
економічного факультету

Протокол № 1 від “28” серпня 2023 р.
Голова науково-методичної ради
економічного факультету

Н.О. Дугієнко
(ініціали, прізвище)

Погоджено
Гарант освітньо-професійної програми

Гринь В.П.
(ініціали, прізвище)

2023 рік

1. Опис навчальної дисципліни

1	2	3	
Галузь знань, спеціальність, освітня програма рівень вищої освіти	Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі	Характеристика навчальної дисципліни	
		очна (денна) форма здобуття освіти	заочна (дистанційна) форма здобуття освіти
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Кількість кредитів – 3	Вибіркова	
		цикл дисциплін вільного вибору студента в межах спеціальності	
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Загальна кількість годин – 90	Семестр:	
		8-й	
Освітньо-професійна програма: «Облік і аудит»	*Змістових модулів – 4	Лекції	
		16 год.	
Рівень вищої освіти: бакалаврський	Кількість поточних контрольних заходів – 3	Практичні	
		16 год.	
		Самостійна робота	
		58 год.	
		Вид підсумкового семестрового контролю: Екзамен	

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Податкове планування і прогнозування» є засвоєння студентами теоретичних та організаційних основ податкового планування і прогнозування в частині вибору варіантів податкових взаємовідносин з урахуванням об'єктивних та суб'єктивних податкових чинників.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни «Податкове планування і прогнозування» є:

- засвоєння базових знань з теорії і практики податкового планування та прогнозування;
- оволодіння методами податкового планування та прогнозування розрахунків з бюджетом;
- набуття навичок організації процесу податкового прогнозування;
- набуття вмінь оцінки взаємозв'язку результатів діяльності та надходжень до бюджету;
- вироблення умінь врахування податкових ризиків в заходах податкового планування;
- засвоєння методики формування стратегії податкового прогнозування;
- ознайомлення з основами міжнародного податкового планування;
- засвоєння методики прогнозування податкових надходжень до бюджету від прямих та непрямих податків.

Заплановані робочою програмою результати навчання та компетентності	Методи і контрольні заходи
1	2
ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу ЗК 11 Навички використання сучасних інформаційних та комунікаційних технологій ЗК13. Здатність проведення досліджень на	Методи: Наочні методи (схеми, моделі, графіки, діаграми, презентації). Словесні методи (лекція, пояснення, робота з підручником).

<p>відповідному рівні</p> <p>СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування..</p> <p>СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.</p> <p>СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.</p>	<p>Практичні методи (творчі завдання, контрольні, складання схем і аналітичних таблиць).</p> <p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації).</p> <p>Проблемно-пошукові методи (репродуктивні).</p> <p>Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення цікавих ситуацій, ситуаційні завдання).</p>
<p>РНЗн 1 Концептуальні знання, набуті у процесі навчання та професійної діяльності, включаючи певні знання сучасних досягнень</p> <p>РНЗн 2 Критичне осмислення основних теорій, принципів, методів і понять у навчанні та професійній діяльності</p> <p>РНУ 1 Розв'язання складних непередбачуваних задач і проблем у спеціалізованих сферах професійної діяльності та/або навчання, що передбачає збирання та інтерпретацію інформації (даних), вибір методів та інструментальних засобів, застосування інноваційних підходів</p>	<p>Методи контролю і самоконтролю (усний, письмовий, програмований, практичний).</p> <p>Контрольні заходи: теоретичне тестування за змістовим модулем.</p>
<p>РНК 1. Донесення до фахівців і не фахівців інформації, ідей, проблем, рішень та власного досвіду в галузі професійної діяльності</p> <p>РНК 2. Здатність ефективно формувати комунікаційну стратегію</p> <p>РНАВ 1. Управління комплексними діями або проектами, відповідальність за прийняття рішень у непередбачуваних умовах</p> <p>РНАВ3 Здатність до подальшого навчання з високим рівнем автономності</p>	<p>Методи контролю і самоконтролю (усний, письмовий, практичний).</p> <p>Самостійно-пошукові методи (індивідуальна робота).</p> <p>Контрольні заходи:</p> <ul style="list-style-type: none"> – практичне розрахункове ситуаційне завдання (ПРСЗ); – екзамен.

Міждисциплінарні зв'язки. Вивчення дисципліни «Податкове планування та прогнозування» базується на знаннях основних економічних категорій та законів, що мають бути сформовані в процесі вивчення дисциплін «Облік і звітність в оподаткуванні» та «Податковий контроль і аудит». Теоретичні знання з вивчення методики податкового планування та прогнозування і практичні навички розрахунку податкового навантаження, у тому числі щодо розрахунку прогнозованої суми надходжень до бюджету, сформовані при вивченні дисципліни «Податкове планування та прогнозування» є важливими для вивчення майбутніми фахівцями – економістами дисциплін, що передбачають дослідження облікової інформації, а саме таких дисциплін як «Звітність підприємств», «Управлінський облік», «Аналіз господарської діяльності», «Податкове планування на мікрорівні».

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовний модуль 1. Теоретичні основи організації податкового планування та прогнозування

Поняття податкового регулювання. Сутність та мета податкового регулювання. Законотворча діяльність. Податки в системі доходів державного бюджету. Функції податків. Фіскальна функція, механізм її реалізації. Податки як основа фінансової бази держави. Регулююча функція. Основні напрями податкового регулювання економіки й соціальної сфери. Співвідношення функцій у різних видів податків. Органи управління в сфері оподаткування та їхні функції. Органи законотворчої та виконавчої влади. Методи побудови податкових ставок. Принципи оподаткування. Ефективність податкової політики. Коефіцієнти фіскальної ефективності податкової політики. Коефіцієнти регулюючої ефективності податкової політики.

Зміст поняття «податкове планування». Принципи податкового планування та планування податкових платежів. Фактори, що впливають на податкове планування. Структура податного планування. Макроекономічне планування. Рівень податкового навантаження. Ефективність податкового планування. Податковий календар. Співвідношення понять «податкове планування» та «планування податкових надходжень». Чинники, які впливають на якість планування податкових надходжень. Класифікація податкових ризиків держави. Податкове навантаження та методи його оцінювання на макрорівні. Загальна характеристика методів податкового планування податкових надходжень.

Змістовний модуль 2. Механізм та методи податкового планування та прогнозування

Макроекономічне прогнозування – основа бюджетного процесу. Механізм загальнодержавного прогнозування і планування. Прогнозування і планування податкових надходжень. Методи прогнозування і планування. Зміст поняття «податкове прогнозування і планування на макрорівні». Фактори, що впливають на якість прогнозування і планування. Фактори, що ускладнюють податкове прогнозування. Прогнозування надходжень податків на базі макроекономічних показників. Результати макроекономічного прогнозування в Україні. Прогнозування управлінських рішень у сфері системою оподаткування. Основні макропоказники економічного і соціального розвитку, що використовуються в процесі податкового прогнозування та планування.

Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу. Методи елімінування. Сутність та напрями застосування кореляційно – регресійного аналізу. Теорія ігор. Теорія масового обслуговування. Використання статистичних методів прийняття рішень в плануванні та прогнозуванні податкових надходжень. Інтерполяція та апроксимація. Імітаційні методи, лінійне й нелінійне програмування, методи експертних оцінок. Етапи процесу прогнозування і планування податків. Зміст поняття «податковий потенціал». Методи усунення податкових ризиків. Причини виникнення податкових ризиків. Види фіскальних податкових ризиків. Кількісна оцінка податкових ризиків.

Змістовний модуль 3. Методичні аспекти міжнародного податкового планування та прогнозування податків та інших податкових платежів

Зміст поняття «міжнародне податкове планування». Завдання міжнародного податкового планування. Стадії процесу міжнародного податкового планування. Форми та методи міжнародного податкового планування. Взаємозв'язок і взаємозалежність податкового планування і податкового права. Податкове планування і податкове право в

Україні та за кордоном. Мета, суб'єкти і об'єкти міжнародного податкового планування. Індивідуальне та корпоративне міжнародне податкове планування. Види міжнародного податкового планування. Теоретичні засади аналізу міжнародного корпоративного податкового планування. Сутність та класифікація методів міжнародного корпоративного податкового планування. Міжнародна податкова конкуренція. Спеціальні (вільні) економічні зони, території пріоритетного розвитку, офшорні юрисдикції. Обмеження щодо співпраці з офшорними компаніями. Особливості податкового планування з використанням офшорних компаній.

Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу. Методи елімінування. Сутність та напрями застосування кореляційно – регресійного аналізу. Теорія ігор. Теорія масового обслуговування. Використання статистичних методів прийняття рішень в плануванні та прогнозуванні податкових надходжень. Інтерполяція та апроксимація. Імітаційні методи, лінійне й нелінійне програмування, методи експертних оцінок. Етапи процесу прогнозування і планування податків. Зміст поняття «податковий потенціал». Методи усунення податкових ризиків. Причини виникнення податкових ризиків. Види фіскальних податкових ризиків. Кількісна оцінка податкових ризиків.

Змістовний модуль 4. Податкові ризики в заходах податкового планування та аналіз надходжень до бюджету

Зовнішні та внутрішні ризики в податковому плануванні. Законодавчі, організаційні, технологічні, комерційні, психологічні, соціальні ризики, ризики контролю та відповідальності. Порядок розрахунку ризиків та вплив на заходи податкового планування. Законні та протизаконні способи мінімізації податків. Поняття обходу податків, заниження бази оподаткування, приховування бази оподаткування. Поняття ухилення від сплати податків. Критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків.

Сутність та етапи прогнозування податкових надходжень: побудова загальної структури моделі; аналіз причинних зв'язків; формування масиву статистичної інформації; знаходження регресійних залежностей та використання моделей. Показники прогнозування податкових надходжень. Аналіз стану виконання податкових надходжень. Оцінка стану справляння податків та платежів: рівень фактичного справляння податків (оперативний та стратегічний); коефіцієнт резерву податкових надходжень; коефіцієнт податкового оптимуму. Використання інформаційних систем у роботі контролюючих органів та їх роль в автоматизації збору та обробки інформації з питань податкової роботи. Сутність, етапи та необхідність податкового прогнозування на макрорівні.

Оцінка ефективності податкового планування. Визначення відхилень фактичних результатів від планових. Формування системи показників, що характеризують ефективність розроблених методів податкового планування. Зміст поняття податкового навантаження і факторів, які на нього впливають. Оцінка податкового навантаження. Формування системи показників, за допомогою яких здійснюється оцінка податкового навантаження на підприємство. Показники ефективності податкового планування. Аналіз режимів оподаткування. Формування податкової складової облікової політики підприємства. Раціональне планування розміщення активів і доходів підприємства.

4. Структура навчальної дисципліни

Змістовий модуль	Усього годин	Аудиторні (контактні) години				Самостійна робота, год		Система накопичення балів			
		Усього годин	Лекційні заняття, год		Практичні заняття, год			Теор. зав-ня, к-ть балів	Практ. зав-ня, к-ть балів	Усього балів	
			о/д ф.	з/дист. т ф.	о/д ф.	з/дист. т ф.	о/д ф.				з/дист. т ф.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15	8	4		4		7		8	7	15
2	15	8	4		4		7		8	7	15
3	15	8	4		4		7		8	7	15
4	15	8	4		4		7		8	7	15
Усього за змістові модулі	60	32	16		16		28		32	28	60
Підсумковий семестровий контроль екзамен	30						30				40
Загалом					90					100	

5. Темі лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		о/д. ф.	з/дист. ф.
1	Теоретичні основи організації податкового планування та прогнозування	4	
2	Механізм та методи податкового планування та прогнозування	4	
3	Методичні аспекти міжнародного податкового планування та прогнозування податків та інших податкових платежів	4	
4	Податкові ризики в заходах податкового планування та аналіз надходжень до бюджету	4	
	Разом	16	

6. Темі практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		о/д. ф.	з/дист. ф.
1	Теоретичні основи організації податкового планування та прогнозування	4	
2	Механізм та методи податкового планування та прогнозування	4	
3	Методичні аспекти міжнародного податкового планування та прогнозування податків та інших податкових платежів	4	
4	Податкові ризики в заходах податкового планування та аналіз надходжень до бюджету	4	
	Разом	16	

7. Види і зміст поточних контрольних заходів

№ змістового модуля	Вид поточного контрольного заходу	Зміст поточного контрольного заходу	Критерії оцінювання**	Усього балів
1	2	3	4	5
1	Теоретичне завдання -	<p>Питання для підготовки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Регулююча роль податкової системи. 2. Сутність та завдання податкового регулювання. 3. Інструментарій податкового регулювання. 4. Засади надання та особливості застосування податкових пільг. 5. Регулятивний потенціал податкової системи України. 6. Податкове регулювання в Україні. 7. Регулятивний потенціал оподаткування виробництва в Україні. 8. Інструменти податкового регулювання в непрямому оподаткуванні. 9. Інструменти податкового регулювання в прямому оподаткуванні. 10. Вплив пільг на формування дохідної частини бюджету. 11. Особливості податкового регулювання у розвинутих країнах. 12. Економічне та соціальне значення пільгового оподаткування. 13. Податкові пільги в Україні: проблеми та перспективи. 14. Пріоритети податкового регулювання в Україні. 15. Податкове регулювання у спеціальних економічних зонах. 16. Сутність мінімізації податків. 17. Шляхи оптимізації системи оподаткування . 18. Основи управління податками на підприємствах . 19. Елементи податкового планування. 20. Інструментарій податкового планування. 21. Сутність податкового планування . 22. Принципи податкового планування. 23. Етапи податкового планування. 24. Порядок застосування податкових пільг. 25. Податкове навантаження. 26. Фіскальна роль податкової системи. 27. Підходи до визначення податкового навантаження. 28. Сутність ефективних ставок оподаткування. 29. Макроекономічне прогнозування. 30. Фактори, що впливають на якість податкового прогнозування 31. Застосування в податковій роботі багатомірних методів 	<p>Повне висвітлення питання-7 8 б., Часткове висвітлення питання 4-6 б., Висвітлення базових питань -1-3 б.</p>	8

		<p>статистичного аналізу.</p> <p>32. Застосування в податковій роботі кореляційно-регресійного аналізу.</p> <p>33. Застосування в податковій роботі статистичних методів прийняття рішень.</p> <p>34. Застосування в податковій роботі економіко-математичних методів.</p>		
	<p>Практичне завдання – Проходження тестових завдань з теми 1-2 та розв'язання ситуаційної задачі</p>	<p>Тести викладено у системі MOODLE https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578</p>	<p>Кожне тестове питання оцінюється в 0,5 бала.</p>	<p>7</p>
<p>Усього за ЗМ 1 контр. заходів</p>				<p>15</p>
<p>2</p>	<p>Теоретичне завдання -</p>	<p>Питання для підготовки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зміст поняття «прогнозування і планування податкових надходжень». 2. Чинники впливу на якість прогнозування і планування податкових надходжень. 3. Податкове навантаження та методи його оцінювання на макрорівні. 4. Загальна характеристика методів податкового прогнозування і планування податкових надходжень. 5. Прогнозування прямих податків. 6. Прогнозування непрямих податків. 7. Макроекономічне прогнозування. 8. Напрямки процесу державного податкового прогнозування. 9. Поточні завдання у сфері податкового прогнозування. 10. Фактори, що впливають на якість податкового прогнозування. 11. Структура податкових надходжень до бюджету. 12. Податкове навантаження на малий бізнес в Україні, проблеми й наслідки. 13. Використання статистичних методів прийняття рішень у плануванні та прогнозуванні податкових надходжень. 14. Проблеми та напрями перекладання податкового тиску в Україні. 15. Застосування у податковому прогнозуванні економіко- 	<p>Повне висвітлення питання-7 8 б., Часткове висвітлення питання 4-6 б., Висвітлення базових питань -1-3 б.</p>	<p>8</p>

		<p>математичних методів.</p> <p>16. Сучасні тенденції оподаткування факторів виробництва в Україні.</p> <p>17. Податкове навантаження на великих платників податків в Україні.</p> <p>18. Фіскальні наслідки новацій Податкового кодексу України.</p> <p>19. Теорії податкової межі та загальний рівень оподаткування економіки.</p> <p>20. Концепції оптимального оподаткування доходів, капіталу та товарів.</p> <p>21. Використання статистичних методів у податковому прогнозуванні.</p> <p>22. Застосування у податковій роботі економіко-математичних методів.</p> <p>23. Поняття та методи визначення податкового навантаження.</p> <p>24. Податкове навантаження на фактори виробництва та споживання.</p> <p>25. Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу.</p> <p>26. Сутність та напрями застосування кореляційно-регресійного аналізу.</p>		
	Практичне завдання – Розв’язання задачі	<p>Текст задач викладено у системі MOODLE https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578 Вимоги до виконання та оформлення: - обґрунтувати методологічні та організаційні підходи до вирішення поставленої проблеми; - проаналізувати результати перевірки. - практична робота повинна бути виконана в форматі Microsoft Word або Microsoft Exel та надіслана на перевірку в системі MOODLE</p>	Розв’язання задачі з роз’ясненням дій та висновками – 7 б., Розв’язання задачі з роз’ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -4- 6 б., Розв’язання задачі без роз’яснень, без висновків або з зауваженнями до розв’язання задачі та у висновках – 1-3 б.	7
Усього за ЗМ 2 контр. заходів				15

3	Теоретичне завдання -	<p>Питання для підготовки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Зарубіжний досвід прогнозування податкових надходжень. 2. Міжнародне корпоративне податкове планування. 3. Методи уникнення міжнародного подвійного оподаткування. 4. Принципи міжнародного податкового планування. 5. Місце міжнародного податкового планування в системі управління . 6. Економічна сутність міжнародного корпоративного податкового планування. 7. Теоретичні засади міжнародного корпоративного податкового планування. 8. Особливості побудови податкових системи країн ЄС. 9. Структура оподаткування у розвинутих закордонних країнах. 10. Пріоритетні напрямки податкової політики у країнах ЄС. 11. Сутність уніфікації податкового законодавства членів ЄС. 12. Проблеми прогнозування податкових надходжень. 13. Оцінка впливу прямих податків на доходи бюджету. 14. Інституційні засади прогнозування податкових надходжень. 15. Сутність прогнозування податкових надходжень як складової формування доходів бюджету. 16. Прогнозування надходжень ПДВ. 17. Оцінка прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств. 18. Оцінка прогнозування надходжень податку на додану вартість. 19. Оцінка прогнозування надходжень податку на доходи фізичних осіб. 20. Переваги податку на додаткову вартість. Основні методи визначення ПДВ. 21. Податкове навантаження та методи його оцінювання на макрорівні. 22. Загальна характеристика методів податкового прогнозування і планування податкових надходжень. 	<p>Повне висвітлення питання-7 8 б., Часткове висвітлення питання 4-6 б., Висвітлення базових питань -1-3 б..</p>	8
---	-----------------------	---	---	---

		23. Прогнозування прямих податків та непрямих податків.		
	Практичне завдання - Розв'язання задачі	Текст задач викладено у системі MOODLE https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578 Вимоги до виконання та оформлення; - обґрунтувати основні методологічні та організаційні принципи проведення податкового контролю непрямих податків; - проаналізувати результати перевірки. - практична робота повинна бути виконана в форматі Microsoft Word або Microsoft Excel та надіслана на перевірку в системі MOODLE	Розв'язання задачі з роз'ясненням дій та висновками – 7 б., Розв'язання задачі з роз'ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -4- 6 б., Розв'язання задачі без роз'яснень, без висновків або з зауваженнями до розв'язання задачі та у висновках – 1-3 б.	7
Усього за ЗМ 3 контр. заходів				15
4	Теоретичне завдання -	Питання для підготовки: 1. Сутнісна характеристика податкового ризику. 2. Класична теорія визначення податкових ризиків. 3. Неокласична теорія визначення податкових ризиків. 4. Методи управління ризиком. 5. Методи оцінки ризику. 6. Види ризиків у податковому плануванні. 7. Законодавчі та організаційні ризики. 8. Ризики контролю та відповідальності. 9. Технологічні податкові ризики. 10. Комерційні податкові ризики. 11. Психологічні податкові ризики. 12. Соціальні податкові ризики. 13. Сутність теорії оптимального оподаткування. 14. Сутність поняття «податковий механізм». 15. Функції податкового механізму. 16. Характеристика функцій планування і регулювання.	Повне висвітлення питання-7 8 б., Часткове висвітлення питання 4-6 б., Висвітлення базових питань -1-3 б..	8

		<p>17. Основні елементи податкового механізму.</p> <p>18. Особливості податкового регулювання як елемента податкового механізму.</p> <p>19. Найбільш типові форми податкових пільг.</p> <p>20. Основна мета податкового регулювання?</p> <p>21.. Законодавчо-нормативні документи, якими регулюється сфера оподаткування.</p>		
	Практичне завдання - Розв'язання задачі	<p>Текст задач викладено у системі MOODLE https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578</p> <p>Вимоги до виконання та оформлення:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обґрунтувати основні методологічні та організаційні принципи проведення податкового контролю прямих податків; - проаналізувати результати перевірки. - практична робота повинна бути виконана в форматі Microsoft Word або Microsoft Excel та надіслана на перевірку в системі MOODLE 	<p>Розв'язання задачі з роз'ясненням дій та висновками – 7 б.,</p> <p>Розв'язання задачі з роз'ясненням дій без висновків або с зауваженнями у висновках -4- 6 б.,</p> <p>Розв'язання задачі без роз'яснень, без висновків або з зауваженнями до розв'язання задачі та у висновках – 1-3 б..</p>	7
Усього за ЗМ 4 контр. заходів				15
Усього за змістові модулі контр. заходів				60

8. Підсумковий семестровий контроль***

Форма	Види підсумкових контрольних заходів	Зміст підсумкового контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	2	3	4	5
	Теоретичне завдання	<p>Питання для підготовки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність податкового планування. 2. Ефект від застосування методів податкового планування в області ПДВ. 	<p>Робота для складання заліку містить одне теоретичне питання</p>	

Залік		<ol style="list-style-type: none"> 3. Завдання податкового регулювання на макрорівні. 4. Види інструментів податкового регулювання. 5. Комплексні механізми податкового регулювання в Україні. 6. Види податкових пільг. 7. Сутність фіскального потенціалу податкової системи. 8. Фіскальна роль податкової системи. 9. Підходи до визначення податкового навантаження. 10. Сутність ефективних ставок оподаткування. 11. Макроекономічне прогнозування. 12. Фактори, що впливають на якість податкового прогнозування. 13. Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу. 14. Застосування в податковій роботі кореляційно-регресійного аналізу. 15. Застосування в податковій роботі статистичних методів прийняття рішень. 16. Застосування в податковій роботі економіко-математичних методів. 17. Поняття міжнародного податкового планування. 18. Взаємозалежність міжнародного податкового права і міжнародного податкового планування. 19. Види міжнародного податкового планування. 20. Основи організації міжнародного податкового планування. 21. Принципи податкового планування. 22. Етапи податкового планування. 23. Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету. 24. Сутність та основні цілі процесу бюджетного планування. 25. Методи бюджетного планування. 26. Критерії оптимальності у податковому плануванні. 27. Структура системи оподаткування, що діє в країні. 28. Податкова політика. 29. Міжнародне корпоративне податкове планування. 30. Фіскальний потенціал податкової системи 	<p>(10 балів) та задачу –(10 балів).</p> <p>Результат виконання студентом теоретичного завдання оцінюється наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - максимальна оцінка (10 балів): студент правильно відповів на теоретичне питання; - 8 балів: студент дав не повну відповідь без суттєвих помилок або з незначними помилками; - 6 балів – відповідь малообґрунтована, неповна, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим; - 4 бали – студент отримує у випадку, якщо він відповідає не менше ніж на 30 % питання, зокрема, може в загальних рисах відповісти на поставлене питання; - 2 бали: відповідь відзначається фрагментарністю виконання; - 0 балів: студент не 	
-------	--	--	--	--

			відповів на питання або дав не вірну відповідь.	
				10
	Практичне завдання	<p style="text-align: center;">Типова задача</p> <p>1. Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 250 млрд. грн., податкові надходження до зведеного бюджету складають:– прямі податки – 40 млрд. грн.; – непрямі податки – 60 млрд. грн. Визначити податкове навантаження на макрорівні.</p> <p>2 Підприємство – резидент України, у відповідності з ліцензійним договором з компанією Данії, отримало право на використання товарного знаку на молочну продукцію, що належить нерезиденту. Згідно договору платіж за використання товарного знаку нараховується та стягується один раз на рік і складає 10000 євро. Нерезидент надав довідку, що затверджує його статус резидента Данії. Ставка податку згідно Конвенції між Урядом України та Урядом Королівства Данії про запобігання подвійного оподаткування та уникнення податкових ухилень від сплати податків складає 10%. Курс НБУ – 26 грн. за 1 євро. Визначити суму податку, що підприємство повинно перерахувати до бюджету України.</p> <p>3 Прибуток спільного підприємства у звітному періоді склав 500 тис. грн., ставка податку на прибуток – 18%, відрахування у фонди розвитку спільного підприємства – 25%. Необхідно визначити вид балансу (або виявити дисбаланс) інтересів учасників спільного підприємства, якщо: прибуток розподіляється між засновниками у пропорціях 75:25 на користь вітчизняного учасника; очікуваний прибуток вітчизняного учасника (A0) – 180 тис. грн., іноземного учасника (B0) – 10 тис. \$; прибуток вітчизняного учасника у попередньому періоді (A1) становив 130 тис. грн., іноземного учасника (B1) – 8 тис. \$; ставка податку на репатріацію прибутку іноземного учасника – 15%; курс: 1 \$/25 грн.</p> <p>4. У рамках міжнародного співробітництва українська фірма одержувала кредит від канадської корпорації, що не має на території України постійного</p>	<p>Результат вирішення студентом задачі оцінюється за наступною шкалою: максимальна оцінка (10 балів): студент правильно вирішив задачу;</p> <p>- 8- 9 балів: задача розв’язана з незначними помилками, які не мають суттєвого впливу на результат;</p> <p>- 6-7 бали: задача розв’язана з помилками, які суттєво впливають на результат;</p> <p>- 4-5 бали: задача розв’язана частково, наприклад виконано допоміжні розрахунки;</p> <p>- 2-3 бал: задача не розв’язана, для отримання результату зроблені окремі дії.</p> <p>- 0-1 балів: студент не вирішив задачу</p>	10

		представництва. Відповідно до умов договору відсотки по кредиту сплачуються один раз у квартал. Після закінчення першого кварталу українська фірма нарахувала відсотки за кредит у розмірі \$ 10 000. Необхідно визначити на кого покладений обов'язок з нарахування та сплати податку.		
ІДЗ		Пропонується підготувати тестові завдання, або наукову статтю. 1. По кожній темі дисципліни «Податкове планування і прогнозування» розробити та розв'язати тестові завдання. Кожна тема повинна містити не менше 10 питань з трьома відповідями. Правильні відповіді необхідно в індивідуальному завданні виділити кольором або курсивом, або подати відповіді за всіма питаннями тем на окремому аркуші. 2. Студенти можуть проводити власні дослідження за економічним напрямом з використанням різних методів планування за запропонованими темами (написання статей або участь у конференціях). 3. Індивідуальна розрахунково-аналітична робота з елементами наукової новизни (виконання, презентація, захист).	Кожне тестове питання оцінюється в 0,2 бали. 0,2 бали × 10 тестів × 10 тем = 20 балів. 20 балів 20 балів	20
Усього підсумковий семестровий контроль				40

Рекомендована література

Основна

1. Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. Податкова система: навч. посіб. Харків: «Діса плюс», 2019. 402с.
2. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: навчальний посібник. Харків: «ПромАрт», 2018. 248 с.
3. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник. Суми : Сумський державний університет, 2017. 412 с.
4. Паранчук С.В., Мороз А.С., Червінська О.С., Синютка Н.Г. Податковий менеджмент: навч. посіб. Львів : Нац. ун-т "Львівська політехніка", 2017. 296 с.
5. Хомутенко В. П., Луценко І. С., Хомутенко А. В. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч. посіб. Одеса: Атлант, 2015. – 314 с.

Додаткова

1. Валігура В. А. Податкові розрахунки і звітність: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – 338 с.
2. Ватуля І. Д. Податки, збори і платежі. Київ : ЦУЛ, 2011. 325 с
3. Найденко О.Є. Податковий контроль: навч. посіб. Харків. Вид. ХНЕУ, 2012.
4. Панчук А. В. Податкова система України : навч. посіб. Київ : ТОВ «Кондор», 2012. 106 с.
5. Податкова система: практичні питання застосування норм Податкового кодексу України. *Державна податкова служба України.* / за заг. ред. В.Ю. Захарченка. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.
6. Саєнко О.Р. Податкове планування і прогнозування : конспект лекцій. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 77с.
7. Саєнко О.Р. Податкове планування і прогнозування: навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2021. 101 с.
8. Саєнко О.Р., Саєнко С.Г. Податкове планування і прогнозування : метод. вказів. до самост. роб. Запоріжжя : ЗНУ, 2017. 50 с.
9. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. Київ: ТОВ «Кондор», 2012. 642 с.
10. Ярема Б. П. та ін. Податковий менеджмент : підручник. Львів : «Магнолія 2006», 2013. 352 с.
11. Україна у цифрах 2018: статистичний збірник. Відповідальний за випуск О.А. Вишневецька / за редакцією І. Є. Вернера. Київ : Державна служба статистики України, 2019. 43 с.
12. HM Revenue & Customs: Rates and Allowances – National Insurance Contributions.
13. Paying Taxes 2018. The Global Picture.
14. Tax Administration in OECD and Selected Non-OECD Countries: Comparative Information Series (2018). – Paris: CTPA (Centre for Tax Policy and Administration), 2019.
15. Social and economic aspects of sustainable development of regions : monograph. — Opole : The Academy of Management and Administration in Opole, 2017. — 398 p.

Інформаційні джерела:

16. Податковий кодекс України : Закон України від 10 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
17. Митний кодекс України: Закон України від 11 липня 2002 року № 92-IV(92-15) зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
18. Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п.9>
19. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон України від 15 травня 2003 року № 755-IV зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/755-15>.
20. Про затвердження Порядку формування плану графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: Наказ Міністерства фінансів України № 524 від 02.06.2015 р. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#n266>.
21. Про затвердження порядку проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій: Наказ Міністерства фінансів України . № 344 10.03.2016 р. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9715>.