



ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ І ПРОГНОЗУВАННЯ

Викладач: кандидат економічних наук Саєнко Олена Романівна

Кафедра: обліку і оподаткування, V корпус, ауд. 118

E-mail: saenkohelen3@gmail.com

Телефон:

Інші засоби зв'язку: Moodle (форум курсу, приватні повідомлення)

Освітня програма, рівень вищої освіти		Облік і аудит Бакалавр					
Статус дисципліни		Вибіркова					
Кредити ECTS	3	Навч. рік	2020-21	Рік навчання	4	Тижні	16
Кількість годин	90	Кількість змістових модулів¹	2	Лекційні заняття – 16 Практичні заняття – 16 Самостійна робота – 58			
Вид контролю	Залік						
Посилання на курс в Moodle			https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578				
Консультації:			особисті – вівторок, четвер, з 11:00 до 13:00, V корпус, ауд. 12, дистанційні – CISCO Webex, за попередньою домовленістю				

ОПИС КУРСУ

Метою курсу є оволодіння студентами теоретичними та організаційними основами податкового планування і прогнозування та формування творчого підходу до сприйняття запропонованих варіантів податкових взаємовідносин з урахуванням об'єктивних та суб'єктивних податкових чинників.

Процес податкового планування і прогнозування виступає складовою державного податкового управління, що визначається як сукупність заходів та методів організації податкових відносин з метою забезпечення формування дохідної частини бюджету та впливу податків на розвиток виробництва та соціальної сфери. Податкове планування і прогнозування у сучасній економіці – це механізм, що дозволяє взаємно задовольнити протилежність інтересів між державою та підприємством. Завдання податкового планування неоднозначні. Вони відрізняються залежно від того, хто їх ставить – державні органи чи керівники підприємницьких структур.

При податковому плануванні і прогнозуванні реалізуються не тільки фіскальні завдання, але й закладаються основи оптимізації тактики і стратегії податкового регулювання та контролю.

Це зумовлює виняткову значущість вивчення курсу «Податкове планування та прогнозування» студентами економічних спеціальностей вищих навчальних закладів для подальшого застосування теоретичних знань і практичних навичок у професійній діяльності в облікової сфері.

ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

¹ 1 змістовий модуль = 15 годин (0,5 кредита ECTS)



У разі успішного завершення курсу студент зможе:

- визначати податкові ризики за альтернативними проектами податкового планування;
- складати податковий календар і податковий план з урахуванням здійснених заходів податкового планування;
- проводити розрахунки планових і прогнозних обсягів надходжень до бюджетів;
- визначати основні фактори, що впливають на планові і прогнозні обсяги надходжень до бюджетів;
- давати оцінку впливу факторів на загальний обсяг планових і прогнозних розрахунків надходжень до бюджетів;
- проводити розрахунки планових і прогнозних надходжень в умовах застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі;
- планувати суму податків з використанням офшорних компаній;
- проводити оцінку ефективності податкового планування;
- проводити кількісну оцінку податкових ризиків;
- визначати податкове навантаження у відповідності до зазначених методик;
- проводити аналіз режимів оподаткування.

ОСНОВНІ НАВЧАЛЬНІ РЕСУРСИ

Презентації лекцій, плани семінарських занять, методичні рекомендації до виконання самостійних завдань розміщені на платформі Moodle:

<https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578>

КОНТРОЛЬНІ ЗАХОДИ

Поточні контрольні заходи:

Обов'язкові види роботи:

Опитування (тах 2 бали) – на початку кожного практичного заняття.

Робота у групі над розв'язанням практичних задач (тах 4 бали).

Самостійне практичне завдання (тах 10 балів) – тричі на семестр, наприкінці кожного змістового модулю курсу. Самостійне практичне завдання складається з теоретичного питання, щодо розкриття сутності податкового прогнозування та планування (тах 3 балів) та задачі щодо прогнозування податкових надходжень до бюджету (тах 7 балів).

Підсумкові контрольні заходи:

Відповідь на заліку (тах 20 балів) передбачає розгорнуте висвітлення одного теоретичного питання (тах 5 балів) та практичної задачі (тах 15 балів). Перелік питань див. на сторінці курсу у Moodle: <https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=1578>

Захист індивідуального завдання (тах 20 балів) здійснюється на заліковому тижні.

Індивідуальне завдання складається з чотирьох практичних завдань (тах 5 балів за кожне).

Усі письмові завдання подаються виключно через платформу Moodle.

В індивідуальних завданнях визначені особливості аналізу та прогнозування податкових надходжень та платежів такі як факторний аналіз змін податкових надходжень до бюджету, кореляційно-регресійний аналіз результатів роботи фіскальних органів, податкове планування діяльності підприємств, розрахунок податкового навантаження та прогнозування податкових надходжень до бюджету.



Контрольний захід		Термін виконання	% від загальної оцінки
Поточний контроль (max 60%)			
Змістовий модуль 1 (розділ 1)	Опитування	Семінари 1,2,3,4	8
	Групове розв'язання задач	Семінари 1,2,3	12
	Самостійне практичне завдання	Тиждень 8	10
Змістовий модуль 2 (розділ 2)	Опитування	Семінари 5,6,7,8	8
	Групове розв'язання задач	Семінари 5,6,7	12
	Самостійне практичне завдання	Тиждень 16	10
Підсумковий контроль (max 40%)			
Залік			20
Захист індивідуального завдання			20
Разом			100%

Шкала оцінювання: національна та ECTS

За шкалою ECTS	За шкалою університету	За національною шкалою	
		Екзамен	Залік
A	90 – 100 (відмінно)	5 (відмінно)	Зараховано
B	85 – 89 (дуже добре)	4 (добре)	
C	75 – 84 (добре)		
D	70 – 74 (задовільно)	3 (задовільно)	
E	60 – 69 (достатньо)		
FX	35 – 59 (незадовільно – з можливістю повторного складання)	2 (незадовільно)	Не зараховано
F	1 – 34 (незадовільно – з обов'язковим повторним курсом)		

РОЗКЛАД КУРСУ ЗА ТЕМАМИ І КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Тиждень і вид заняття	Тема заняття	Контрольний захід	Кількість балів
<i>Змістовий модуль 1</i>			
Тиждень 1 Лекція 1	Податкове регулювання в Україні		
Тиждень 2 Семінар 1	Податкове регулювання в Україні	Опитування Робота у групах: вирішення ситуаційних завдань щодо податкового регулювання	6
Тиждень 3 Лекція 2	Економічна сутність податкового планування		
Тиждень 4 Семінар 2	Економічна сутність податкового планування	Опитування Робота у групах: вирішення ситуаційних завдань щодо організації податкового планування	6
Тиждень 5	Теоретичні аспекти податкового		



Лекція 3	прогнозування		
Тиждень 6 Семінар 3	Теоретичні аспекти податкового прогнозування	Опитування Робота у групах: вирішення ситуаційних завдань щодо визначення методичних підходів до податкового прогнозування	6
Тиждень 7 Лекція 4	Методи податкового прогнозування і планування		
Тиждень 8 Семінар 4	Методи податкового прогнозування і планування	Опитування	2
<i>Змістовий модуль II</i>			
Тиждень 9 Лекція 5	Міжнародне податкове планування		
Тиждень 10 Семінар 5	Міжнародне податкове планування	Опитування Робота у групах: вирішення задач щодо складання Звіту про фінансові результати	6
Тиждень 11 Лекція 6	Податкові ризики в заходах податкового планування		
Тиждень 12 Семінар 6	Податкові ризики в заходах податкового планування	Опитування Робота у групах: вирішення задач щодо складання Звіту про фінансові результати	6
Тиждень 13 Лекція 7	Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету		
Тиждень 14 Семінар 7	Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету	Опитування Робота у групах: вирішення задач щодо складання Звіту про фінансові результати	6
Тиждень 15 Лекція 8	Аналіз ефективності податкового планування та прогнозування		
Тиждень 16 Семінар 8	Аналіз ефективності податкового планування та прогнозування	Опитування	2

ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА

Законодавчі та нормативні акти:

Про методики прогнозування показників надходжень до бюджету : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1646. URL: <https://feao.org.ua/wp-content/uploads/2018/10/2018-10-23-analysis-of-the-forecasting-methodology-of-main-budget-forming-taxes.pdf>.

Про затвердження Методики прогнозування надходжень податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби України від 31.08.2004 р. № 545/315/502/637. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1202-04>.

Підручники:

1. Зайцев О.В. *Податковий менеджмент* : підручник. Суми : Сумський державний університет, 2017. 412 с.

2. 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.

3. Саєнко О.Р. *Податкове планування і прогнозування* : конспект лекцій. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 77с.



4. Саєнко О.Р., Саєнко С.Г. Податкове планування і прогнозування : метод. вказів. до самот. роб. Запоріжжя : ЗНУ, 2017. 50 с.
5. Хомутенко В. П., Луценко І. С., Хомутенко А. В. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч. посіб. Одеса: Атлант, 2015. – 314 с.
6. HM Revenue & Customs: Rates and Allowances – National Insurance Contributions.
7. Paying Taxes 2018. The Global Picture.
8. Tax Administration in OECD and Selected Non-OECD Countries: Comparative Information Series (2018). – Paris: CTPA (Centre for Tax Policy and Administration), 2019.
9. Social and economic aspects of sustainable development of regions : monograph. — Opole : The Academy of Management and Administration in Opole, 2017. — 398 p.

Інформаційні ресурси:

Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету. URL: <http://www.budget.rada.gov.ua/>.

Офіційний сайт Державної фіскальної служби. URL: <http://minrd.gov.ua/>

Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/>.

Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>



РЕГУЛЯЦІЯ І ПОЛІТИКИ КУРСУ²

Відвідування занять. Регуляція пропусків.

Відвідування усіх занять є обов'язковим. Студенти, які за певних обставин не можуть відвідувати практичні заняття регулярно, мусять впродовж тижня узгодити із викладачем графік індивідуального відпрацювання пропущених занять. Окремі пропущені завдання мають бути відпрацьовані на найближчій консультації впродовж тижня після пропуску. Відпрацювання занять здійснюється усно у формі співбесіди за питаннями, визначеними планом заняття. В окремих випадках дозволяється письмове відпрацювання шляхом виконання індивідуального письмового завдання.

Студенти, які станом на початок екзаменаційної сесії мають понад 70% невідпрацьованих пропущених занять, до відпрацювання не допускаються.

Політика академічної доброчесності

Кожний студент зобов'язаний дотримуватися принципів академічної доброчесності. Письмові завдання з використанням часткових або повнотекстових запозичень з інших робіт без зазначення авторства – це *плагіат*. Використання будь-якої інформації (текст, фото, ілюстрації тощо) мають бути правильно процитовані з посиланням на автора! Якщо ви не впевнені, що таке плагіат, фабрикація, фальсифікація, порадьтеся з викладачем. До студентів, у роботах яких буде виявлено списування, плагіат чи інші прояви недоброчесної поведінки можуть бути застосовані різні дисциплінарні заходи (див. посилання на Кодекс академічної доброчесності ЗНУ в додатку до силабусу).

Використання комп'ютерів/телефонів на занятті

Будь ласка, вимкніть на беззвучний режим свої мобільні телефони та не користуйтеся ними під час занять. Мобільні телефони відволікають викладача та ваших колег. Під час занять заборонено надсилання текстових повідомлень, прослуховування музики, перевірка електронної пошти, соціальних мереж тощо. Електронні пристрої можна використовувати лише за умови виробничої необхідності в них (за погодженням з викладачем).

Комунікація

Очікується, що студенти перевірятимуть свою електронну пошту і сторінку дисципліни в Moodle та реагуватимуть своєчасно. Всі робочі оголошення можуть надсилатися через старосту, на електронну на пошту та розміщуватимуться в Moodle. Будь ласка, перевіряйте повідомлення вчасно. Ел. пошта має бути підписана справжнім ім'ям і прізвищем. Адреси типу user123@gmail.com не приймаються!

² Тут зазначається все, що важливо для курсу: наприклад, умови допуску до лабораторій, реактивів тощо. Викладач сам вирішує, що треба знати студенту для успішного проходження курсу!



ДОДАТОК ДО СИЛАБУСУ ЗНУ – 2020-2021 рр.

ГРАФІК НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ 2020-2021 н. р. (посилання на сторінку сайту ЗНУ)

АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ. Студенти і викладачі Запорізького національного університету несуть персональну відповідальність за дотримання принципів академічної доброчесності, затверджених **Кодексом академічної доброчесності ЗНУ**: <https://tinyurl.com/ya6yk4ad>. Декларація академічної доброчесності здобувача вищої освіти (додається в обов'язковому порядку до письмових кваліфікаційних робіт, виконаних здобувачем, та засвідчується особистим підписом): <https://tinyurl.com/y6wzzlu3>.

НАВЧАЛЬНИЙ ПРОЦЕС ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ОСВІТИ. Перевірка набутих студентами знань, навичок та вмінь (атестації, заліки, іспити та інші форми контролю) є невід'ємною складовою системи забезпечення якості освіти і проводиться відповідно до *Положення про організацію та методу проведення поточного та підсумкового семестрового контролю навчання студентів ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>.

ПОВТОРНЕ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІН, ВІДРАХУВАННЯ. Наявність академічної заборгованості до 6 навчальних дисциплін (в тому числі проходження практики чи виконання курсової роботи) за результатами однієї екзаменаційної сесії є підставою для надання студенту права на повторне вивчення зазначених навчальних дисциплін. Порядок повторного вивчення визначається *Положенням про порядок повторного вивчення навчальних дисциплін та повторного навчання у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9pkmmp5>. Підстави та процедури відрахування студентів, у тому числі за невиконання навчального плану, регламентуються *Положенням про порядок переведення, відрахування та поновлення студентів у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/ycds57la>.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА. Порядок зарахування результатів навчання, підтверджених сертифікатами, свідоцтвами, іншими документами, здобутими поза основним місцем навчання, регулюється *Положенням про порядок визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті*: <https://tinyurl.com/y8gbt4xs>.

ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТІВ. Порядок і процедури врегулювання конфліктів, пов'язаних із корупційними діями, зіткненням інтересів, різними формами дискримінації, сексуальними домаганнями, міжособистісними стосунками та іншими ситуаціями, що можуть виникнути під час навчання, регламентуються *Положенням про порядок і процедури вирішення конфліктних ситуацій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/ycyfws9v>. Конфліктні ситуації, що виникають у сфері стипендіального забезпечення здобувачів вищої освіти, вирішуються стипендіальними комісіями факультетів, коледжів та університету в межах їх повноважень, відповідно до: *Положення про порядок призначення і виплати академічних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/yd6bq6p9>; *Положення про призначення та виплату соціальних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9r5dpwh>.

ПСИХОЛОГІЧНА ДОПОМОГА. Телефон довіри практичного психолога (061)228-15-84 (щоденно з 9 до 21).

ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ. Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції (Воронков В. В., 1 корп., 29 каб., тел. +38 (061) 289-14-18).

РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ТА ІНКЛЮЗИВНЕ ОСВІТНЄ СЕРЕДОВИЩЕ. Центральні входи усіх навчальних корпусів ЗНУ обладнані пандусами для забезпечення доступу осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Допомога для здійснення входу у разі потреби надається черговими охоронцями навчальних корпусів. Якщо вам потрібна спеціалізована допомога, будь-ласка, зателефонуйте (061) 228-75-11 (начальник охорони). Порядок супроводу (надання допомоги) осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у ЗНУ: <https://tinyurl.com/ydhcsagx>.

РЕСУРСИ ДЛЯ НАВЧАННЯ. Наукова бібліотека: <http://library.znu.edu.ua>. Графік роботи абонементів: понеділок – п'ятниця з 08.00 до 17.00; субота з 09.00 до 15.00.

ЕЛЕКТРОННЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАННЯ (MOODLE): <https://moodle.znu.edu.ua>

Якщо забули пароль/логін, направте листа з темою «Забув пароль/логін» за адресами:

- для студентів ЗНУ - moodle.znu@gmail.com, Савченко Тетяна Володимирівна
- для студентів Інженерного інституту ЗНУ - alexvask54@gmail.com, Василенко Олексій Володимирович

У листі вкажіть: прізвище, ім'я, по-батькові українською мовою; шифр групи; електронну адресу.

Якщо ви вказували електронну адресу в профілі системи Moodle ЗНУ, то використовуйте посилання для відновлення паролю <https://moodle.znu.edu.ua/mod/page/view.php?id=133015>.

Центр інтенсивного вивчення іноземних мов: <http://sites.znu.edu.ua/child-advance/>

Центр німецької мови, партнер Гете-інституту: <https://www.znu.edu.ua/ukr/edu/ocnu/nim>

Школа Конфуція (вивчення китайської мови): <http://sites.znu.edu.ua/confucius>