

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УМАНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ САДІВНИЦТВА

Факультет економіки і підприємництва

Кафедра фінансів,
банківської справи та страхування

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

методичні вказівки та завдання для виконання контрольної роботи студентами
заочної форми навчання
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»



Умань – 2021

Методичні вказівки складено на підставі освітньої програми спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» другого (магістерського) рівня

Укладачі методичних вказівок:

- к.е.н., доцент Барабаш Л.В.;
- к.е.н., доцент Власюк С.А.;
- к.е.н., доцент Бондаренко Н.В.

Рецензенти:

- Прокопчук О.Т., д.е.н., завідувач кафедри фінансів, банківської справи та страхування;
- Мельник Л.Ю., д.е.н., завідувач кафедри обліку і оподаткування.

Податковий менеджмент: методичні матеріали для виконання контрольної роботи здобувачами вищої освіти другого (магістерського) рівня заочної форми навчання спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укладачі: к.е.н., доцент Барабаш Л.В., к.е.н., доцент Власюк С.А., к.е.н., доцент Бондаренко Н.В. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021. 32с.

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
1. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕОРЕТИЧНОГО МАТЕРІАЛУ	6
1.1. Опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу	6
1.2. Опрацювання літературних джерел	6
2. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	7
2.1. Підготовчий етап виконання контрольної роботи	7
2.2. Перелік теоретичних питань для виконання контрольної роботи	7
2.3. Перелік практичних завдань для виконання контрольної роботи	13
3. ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	23
3.1. Вимоги до оформлення контрольної роботи	23
3.2. Критерії оцінювання контрольної роботи	23
ДОДАТКИ	25
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	26

ПЕРЕДМОВА

Метою дисципліни є формування у здобувачів освіти: розуміння механізмів функціонування податкового менеджменту; здатності, на основі напрацьованого світового досвіду, розробки основних напрямів розвитку практики управління у сфері оподаткування; осмислення та напрацювання теоретико-методичних основ і науково-практичних підходів до реалізації податкового менеджменту на всіх рівнях фінансової системи; вміння розв'язувати складні задачі та проблемні питання у сфері державного та корпоративного податкового менеджменту.

Найменування показників	Профіль підготовки фахівця	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма	заочна форма
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Обов'язкова	
Модулів – 1	Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		1-й	1-й
Загальна кількість годин – 150		Семестр	
		1-й	1-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3,4; самостійної роботи студента – 5,4.	Освітній рівень: магістр. Освітня програма: «Фінанси, банківська справа та страхування»	30 год.	8 год.
		Практичні	
		28 год.	4 год.
		Самостійна робота	
		92 год.	138 год.
		Вид контролю	
екзамен	екзамен		

Завдання дисципліни «Податковий менеджмент»:

- вивчення теоретичних основ і практичних механізмів реалізації податкового менеджменту з позиції їх ролі у фінансово-економічному середовищі держави та підприємства;
- сформувані вміння аналізувати практичні моменти сфери оподаткування суб'єктів господарювання відповідно до умов податкового законодавства;
- розвинути здатність аналітичного та критичного мислення застосування інструментів податкового менеджменту на практиці.

Місце дисципліни у структурно-логічній схемі підготовки здобувачів вищої освіти:

Пререквізити	Постреквізити
Фінанси	Методологія наукових досліджень
Податкова система	Аналіз і візуалізація фінансових даних
Фінанси підприємства	Фінансовий менеджмент
	Бюджетний менеджмент
	Поведінкові фінанси
	Виробнича практика

Компетентності, яких набувають студенти в результаті вивчення дисципліни «Податковий менеджмент»:

Загальні: ЗК4 – вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;

Спеціальні: СК3 – здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування;

СК10 – здатність використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування для прийняття управлінських рішень в аграрному секторі економіки.

Програмні результати навчання з дисципліни «Податковий менеджмент»:

ПР03 – здійснювати адаптацію та модифікацію існуючих наукових підходів і методів до конкретних ситуацій професійної діяльності.

ПР04 – відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР12 – обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

ПР13 – оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.

ПР14 – використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з управлінськими інструментами для здійснення професійної діяльності в аграрному секторі економіки.

1. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕОРЕТИЧНОГО МАТЕРІАЛУ

1.1. Опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу

Для опанування матеріалу дисципліни «Податковий менеджмент» окрім лекційних та практичних занять, тобто аудиторної роботи, значну увагу необхідно приділяти самостійній роботі. Самостійна навчальна робота розрахована на формування практичних навичок у роботі студентів зі спеціальною літературою, орієнтування їх на інтенсивну роботу, критичне осмислення здобутих знань і глибоке вивчення теоретичних і практичних проблем ефективного функціонування підприємства та його структурних підрозділів.

Опрацювання лекційного матеріалу проводиться студентами самостійно у позааудиторний час та передбачає вивчення лекцій, обов'язкової та рекомендованої літератури.

Опрацювання теоретичних основ курсу здійснюється студентами регулярно та підлягає контролю з боку викладача під час проведення семінарських занять у формі усного опитування та виконання завдань оперативного письмового контролю.

1.2. Опрацювання літературних джерел

Основою успішного та ґрунтовного вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» є вміння працювати із підручниками, навчальними посібниками та нормативно-правовим джерелами, науковою і спеціальною літературою.

При роботі з цими джерелами студент, в першу чергу, повинен ознайомитись із їх змістом, щоб визначити, чи необхідно опрацьовувати дане джерело і чи має воно відношення до навчального курсу, що вивчається, а лише після цього відбирає необхідний для вивчення матеріал з цього джерела (глави, розділи і т. ін.) та розпочинає його вивчення.

При опрацюванні матеріалу необхідно з'ясувати суть питання, що вивчається, не уникаючи при цьому визначення суті незрозумілих чи незнайомих слів, термінів та не з'ясувавши їх змісту у словниках, довідниках, контексті речення.

При вивченні матеріалу за підручником, навчальним посібником, роботі із науковою та спеціальною літературою необхідно аналізувати прочитане із прослуханою та законспектованою лекцією, робити логічні висновки, відмічати незрозумілі положення з метою їх подальшого з'ясування на практичному занятті. Тому під час опрацювання студентом матеріалу за підручником, навчальним посібником, опрацюванні матеріалів нормативно-правових актів бажано і необхідно відпрацювати зручну для себе певну систему позначень (підкреслювання, помітки на полях книги чи нормативно-правового акту, виписки, позначення маркерами різних кольорів, формулювання інших авторів та нормативно-правових джерел, посилання на інші джерела, виписки необхідних відомостей на окремих листках та ін.) та фіксації опрацьованого матеріалу. Крім того, при роботі із науковою та спеціальною літературою студент може отримати посилання на джерела не вказані в навчально-методичному комплексі, що є, безперечно, цінним для самостійного поглибленого вивчення правового матеріалу.

2. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

2.1. Підготовчий етап виконання контрольної роботи

Виконання контрольної роботи дає можливість студенту поглибити знання з дисципліни «Податковий менеджмент», навчитися самостійно працювати з інформаційними джерелами, поглиблено вивчати основні проблеми щодо особливостей функціонування податків в Україні; виробити навички самостійного наукового мислення, вміння приймати рішення в умовах складного та динамічного податкового законодавства.

Перед виконанням завдання необхідно вивчити лекційний матеріал та опрацювати рекомендовані нормативно-правові акти й навчальну літературу.

Студенти виконують контрольну роботу у позааудиторний час. Викладач консультує студентів, спрямовує на контрольну роботу та на практичному занятті перевіряє та заслуховує захист контрольної роботи.

Контрольна робота відноситься до самостійної роботи студентів і повинна виконуватися відповідно до вимог, висвітлених у підрозділах 2.1 та 2.2 даних методичних вказівок.

Номера теоретичних питань роботи студенти з'ясовують з таблиці 4, орієнтуючись при цьому на дві останні цифри номера залікової книжки.

2.2. Перелік теоретичних питань для виконання контрольної роботи

1. Сутність, завдання та мета податкового менеджменту
2. Система органів державного управління оподаткуванням
3. Державна податкова адміністрація України, її функції та структура
4. Особливості податкового менеджменту в Україні
5. Становлення та розвиток податкового менеджменту в Україні
6. Структура податкового менеджменту
7. Державний податковий менеджмент
8. Правове регулювання податкового менеджменту
9. Макроекономічні показники в податковому прогнозуванні
10. Податкове прогнозування та податкове планування як елементи податкового менеджменту
11. Основні складові податкового прогнозування бази оподаткування
12. Особливості прогнозування непрямих податків
13. Особливості прогнозування прибуткових податків
14. Особливості прогнозування майнових податків
15. Особливості прогнозування місцевих податків і зборів
16. Податкове регулювання в системі державного регулювання економіки
17. Сутність, завдання, мета та складові податкового регулювання
18. Методи податкового регулювання
19. Податкове адміністрування як складова податкового регулювання
20. Взаємодія між державними органами при адмініструванні податків
21. Права та обов'язки суб'єктів адміністрування
22. Необхідність та сутність обліку платників податків
23. Функції податкових органів щодо обліку платників податків
24. Облік юридичних осіб-платників податків
25. Облік платників податку на додану вартість
26. Облік платників податків - фізичних осіб-суб'єктів підприємницької

діяльності

27. Облік платників - фізичних осіб
28. Особові рахунки платників та порядок їх ведення
29. Податкові зобов'язання та їх облік
30. Строки погашення податкового зобов'язання
31. Джерела погашення податкових зобов'язань
32. Податкова звітність
33. Сутність податкового аудиту, об'єкти та суб'єкти податкового аудиту
34. Методи та прийоми податкового аудиту
35. Види документальних перевірок
36. Кабінетний аудит: завдання, мета та основні етапи
37. Джерела інформації для проведення документальних перевірок
38. Порядок підготовки комплексної документальної перевірки
39. Порядок проведення перевірки
40. Оформлення результатів документальної перевірки
41. Проведення позапланової перевірки
42. Організація перевірок за непрямими методами
43. Відповідальність платників податків за порушення валютного та податкового законодавства
44. Фінансові санкції
45. Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства
46. Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства
47. Порядок нарахування пені за порушення податкового законодавства
48. Оскарження рішень податкових органів в адміністративному порядку
49. Порядок та терміни подання скарг платниками податків
50. Сучасні механізми податкового регулювання діяльності підприємств аграрної сфери.
51. Умови й особливості податкового планування на підприємствах аграрної сфери.
52. Податкові пільги для підприємств аграрної сфери: сучасний стан і напрями оптимізації.
53. Особливості використання податкових пільг у системі прибуткового оподаткування підприємств аграрної сфери.
54. Податкові пільги у сфері непрямого оподаткування підприємств аграрної сфери: особливості застосування та напрями оптимізації.
55. Роль планування та прогнозування податкових платежів у діяльності підприємств аграрної сфери.
56. Вплив податкового планування на результати господарської діяльності підприємств аграрної сфери.
57. Вплив системи податкового ризик-менеджменту на оптимізацію діяльності підприємств аграрної сфери.
58. Умови виникнення податкового боргу та порядок його стягнення.
59. Механізми управління податковими ризиками у системі корпоративного податкового менеджменту підприємств аграрної сфери.
60. Управління податковими ризиками як складова корпоративного податкового менеджменту підприємств аграрної сфери.
61. Вплив обліку платників податків на ефективність податкового адміністрування.

62. Особливості організації сплати податків на підприємствах аграрної сфери.
63. Причини виникнення податкового боргу та способи їх уникнення.
64. Особливості реалізації податкового контролю на підприємствах аграрної сфери.
65. Контрольна діяльність податкових органів і напрями її оптимізації.
66. Механізми управління податковим боргом підприємств аграрної сфери.
67. Контроль податкових органів за функціонуванням податку на додану вартість на підприємствах аграрної сфери.
68. Корпоративний менеджмент справляння податку на прибуток на підприємствах аграрної сфери.
69. Податковий контроль за справлянням податку на доходи фізичних осіб на підприємствах аграрної сфери.
70. Особливості податкового контролю підприємств аграрної сфери, що оподатковуються за спеціальним режимом оподаткування.
71. Податковий контроль за справлянням податку на майно на підприємствах аграрної сфери.
72. Податковий контроль за справлянням рентної плати на підприємствах аграрної сфери.
73. Організація та провадження корпоративного менеджменту справлянням непрямих податків на підприємствах аграрної сфери.
74. Організація та провадження корпоративного менеджменту за справлянням прямих податків на підприємствах аграрної сфери.
75. Корпоративний податковий контроль за справлянням місцевих податків і зборів на підприємствах аграрної сфери.
76. Організація контрольної-перевірочної роботи податкових органів.
77. Проблеми організації та проведення податкового контролю на підприємствах аграрної сфери.
78. Механізми ухилення від оподаткування на підприємствах аграрної сфери.
79. Напрями гармонізації відносин між підприємствами аграрної сфери та контролюючими органами.
80. Бюджетування податкових платежів на підприємствах аграрної сфери.
81. Особливості перевірки достовірності відображення бази оподаткування податком на прибуток на підприємствах аграрної сфери.
82. Відповідальність платників за порушення податкового законодавства як засіб боротьби з ухиленням від оподаткування.
83. Податкові ризики в діяльності підприємств аграрної сфери.
84. Податковий менеджмент у системі державного управління.
85. Державний податковий менеджмент і механізм його реалізації.
86. Механізм реалізації корпоративного податкового менеджменту на підприємствах аграрної сфери.
87. Управління податковими зобов'язаннями підприємств аграрної сфери.
88. Ефективність податкового адміністрування в умовах кризового періоду.
89. Податкове навантаження як індикатор податкових реформ.
90. Ефективність податкового планування на підприємствах аграрної сфери.
91. Виникнення податкового боргу та джерела його погашення на підприємствах аграрної сфери.
92. Масово-роз'яснювальна робота податкових органів як форма адміністрування податків.

93. Податкове навантаження на підприємствах аграрної сфери: сучасні характеристики та методи оптимізації.

94. Організація роботи податкових органів з обліку платників податків: проблеми та шляхи вдосконалення.

95. Адміністрування податків як складова податкового менеджменту.

96. Критерії та показники ефективності адміністрування податків.

97. Ефективність функціонування та напрями модернізації Державної податкової служби України.

98. Напрями модернізації корпоративного податкового менеджменту на підприємствах аграрної сфери.

99. Особливості адміністрування податків на підприємствах аграрної сфери.

100. Співпраця податкових органів з іншими державними органами з питань обліку платників.

101. Документи, які є підставою для відображення в обліку нарахованих податкових зобов'язань.

102. Відображення нарахування податкових зобов'язань в особових рахунках платників.

103. Облік сплати податкових зобов'язань.

104. Проблеми автоматизації обліку платежів.

105. Порядок направлення податкових вимог.

106. Звернення на активи боржника.

107. Адміністративний арешт активів.

108. Особливості погашення податкових зобов'язань або податкового боргу в разі ліквідації або реорганізації боржника.

109. Податковий керуючий, права та обов'язки податкового керуючого.

110. Списання безнадійного боргу

111. Взаємодія між державними органами при адмініструванні податків.

112. Вплив неефективного адміністрування податків на доходну частину бюджету.

113. Негативні риси податкового адміністрування в Україні.

114. Планування роботи підрозділів податкової служби, які здійснюють контроль-перевірочну роботу.

115. Взаємодія підрозділів податкової інспекції при організації податкового аудиту.

116. Порядок відбору платників до перевірки.

117. Законодавчі акти, що регулюють порядок проведення документальних перевірок.

118. Права та обов'язки платників податків та працівників органів державної податкової служби при проведенні документальної перевірки.

119. Оформлення рішення за результатами розгляду скарги платника.

120. Порядок обліку скарг та прийнятих за ними рішень в органах державної податкової служби.

121. Оскарження рішень податкових органів у судовому порядку.

122. Скарги на дії посадових осіб органів податкової служби.

123. Перевірка правомірності застосування податкових пільг з ПДВ.

124. Перевірка правомірності застосування податкових пільг з акцизного податку.

125. Перевірка правильності складання податкової звітності, повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом.

126. Особливості врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості.

127. Перевірка складання Декларації з податку на прибуток.

128. Правомірність та документальне підтвердження податкової знижки.

129. Перевірка повноти утримання та своєчасності перерахування податку з доходів фізичних осіб податковими агентами.

130. Перевірка декларування доходів громадянами.

131. Перевірка ведення податкового обліку єдиного податку.

132. Повнота та своєчасність сплати податків за спрощеної системи оподаткування та подання податкової звітності.

133. Перевірка своєчасності та повноти сплати податків і зборів, ведення податкового обліку та складання податкової звітності.

134. Перевірка правомірності застосування податкових пільг та дотримання лімітів за користування природними ресурсами.

135. Перевірка повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом та складання податкової звітності.

136. Особливості співпраці з іншими державними органами при здійсненні контролю за справлянням ресурсних платежів.

137. Контроль за повнотою та своєчасністю сплати платежів до бюджету.

138. Правомірність застосування податкових пільг.

Таблиця 1

Номера переліку питань контрольної роботи

Передостання цифра шифру	Остання цифра шифру									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 101, 62	2, 111, 71	3, 121, 81	4, 131, 91	5, 11, 101	6, 12, 111	7, 31, 121	7, 32, 131	9, 51, 3	10, 52, 13
1	11, 102, 63	12, 112, 72	13, 122, 82	14, 132, 92	15, 10, 102	16, 13, 112	17, 30, 122	18, 33, 132	19, 50,4	20, 53, 14
2	21, 103, 64	22, 113, 73	23, 123, 83	24, 133, 93	25, 9, 103	26, 14, 113	27, 29, 123	28, 34, 133	29, 49, 5	30, 54, 15
3	31, 104, 65	32, 114, 74	33, 124, 84	34, 134, 94	35, 8, 104	36, 15, 114	37, 28, 124	38, 35, 134	39, 48, 6	40, 55, 16
4	41, 105, 66	42, 115, 75	43, 125, 85	44, 135, 95	45, 7, 105	46, 16, 115	47, 27, 125	48, 36, 135	49, 47, 7	50, 56, 17
5	51, 106, 67	52, 116, 76	53, 126, 86	54, 136, 96	54, 6, 106	56, 17, 116	57, 26, 126	58, 37, 136	59, 46, 8	60, 57, 18
6	61, 107, 68	62, 117, 77	63, 127, 87	64, 136, 97	65, 5, 107	66, 18, 117	67, 25, 127	68, 38, 137	69, 45, 9	70, 58, 19
7	71, 108, 69	72, 118, 78	73, 128, 88	74, 137, 98	75, 4, 108	76, 19, 118	77, 24, 128	78, 39, 138	79, 44, 10	80, 59, 20
8	81, 109, 70	82, 119, 79	83, 129, 89	84, 138, 99	85, 3, 109	86, 20, 119	87, 23, 129	88, 40, 1	89, 43, 11	90, 60, 21
9	91, 110, 71	92, 120, 80	93, 130, 90	94, 1, 100	95, 2, 110	96, 21, 120	97, 22, 130	98, 41, 2	99, 42, 12	100, 61, 22

2.3. Перелік практичних завдань для виконання контрольної роботи

Вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» передбачає поглиблене вивчення функціонування податків шляхом розв'язання ситуаційних задач. Для виконання контрольної роботи передбачено вирішення одного д

Практичне завдання № 1. Визначити рівень податкового навантаження (ПН) на макрорівні за допомогою наступних даних:

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави у 2020 році – 2248,1 млрд грн;

Податкові надходження (ПН_{ЗБУ}) до Зведеного бюджету України:

прямі податки (ПП) – 227,8 млрд грн.;

непрямі податки (НП) – 256,4 млрд грн.

Практичне завдання № 2. Податкові виплати підприємства за 2020 рік становлять:

- з податку на прибуток підприємств – 47,4 тис грн;

- з податку на додану вартість – 28,5 тис грн;

- з акцизного податку – 13,3 тис грн;

- з інших податків і платежів, що формують собівартість продукції – 6,7 тис грн.

Балансовий прибуток підприємства за рік склав 94,9 тис грн.

Обсяг виручки від реалізації разом з ПВД становить 583,2 тис грн.

Розрахувати рівень податкового навантаження на мікрорівні:

- на суму балансового прибутку;

- на обсяг виручки від реалізації;

- непрямих податків на суму прибутку;

- непрямих податків на обсяг виручки від реалізації.

Практичне завдання № 3. Визначити, які податки і в якому розмірі має сплатити суб'єкт підприємницької діяльності, що відноситься до II групи платників єдиного податку.

Вихідні дані: річний обсяг доходу суб'єкта підприємницької діяльності Щиголь М.С становить 4735000 грн. При цьому дохід від підприємницької діяльності з роздрібного продажу товарів склав 2800000 грн, а інші доходи (від надання в оренду нерухомого майна) – 2215000 грн.

Практичне завдання № 4. Підприємство ввезло на митну територію України товар митною вартістю 220 тис. грн., сплативши крім того ввізне мито в розмірі 5 % митної вартості товару, митний збір – 0,5 % митної вартості та акцизний податок в сумі 70 тис. грн.

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

Практичне завдання № 5. Розрахувати очікувану суму ПДВ, що закумуляується до Державного бюджету України у 2021р. на основі наведених даних:

Показник	2020
Обсяг реалізованих товарів (робіт, послуг), млн. грн	942657,8
Придбано товарів (робіт, послуг) з правом податкового кредиту, млн. грн	643219,2
Бюджетне відшкодування, млн. грн	9413,6
Індекс-дефлятор, %	107
Реструктуризована недоїмка, млн. грн	7825,3
Очікувана недоїмка, млн. грн	6422,2
Прогнозна сума надходжень ПДВ, млн. грн	

Практичне завдання № 6. Протягом першого кварталу поточного року підприємством, що перебуває на загальній системі оподаткування, отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 900 тис. грн. Окрім того, безоплатно отримано платником податку товари загальною вартістю 70 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції склала 300 тис. грн., загальногосподарські витрати становили – 120 тис. грн., адміністративні витрати – 40 тис. грн., а витрати на збут – 50 тис. грн. Також підприємством здійснено попередню оплату товарів та послуг на суму 65 тис. грн.

Визначити суму податку на прибуток підприємства за квартал і правильність формування фінансового результату до оподаткування.

Практичне завдання № 7. Підприємство у звітному періоді реалізувало товари на суму 550,0 тис. грн. (без ПДВ), в тому числі предметів культового призначення релігійним організаціям на суму 68,0 тис. грн. (без ПДВ). Для виробничих потреб підприємство придбало сировину на суму 380,0 тис. грн. (з ПДВ), в тому числі на виробництво предметів культового призначення на суму 69,0 тис. грн. (з ПДВ).

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, а правильність віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту.

Практичне завдання № 8. Працівник підприємства, для якого підприємство є основним місцем роботи, надав посвідчення інваліда II групи. Йому нараховано заробітну плату:

- у липні – в сумі 4830,00 грн.;
- у серпні – в сумі 4600,00 грн.

Також застосовано податкову соціальну пільгу у розмірі 150%, хоча заяви від платника не надійшло.

Необхідно розрахувати податок на доходи фізичних осіб, суму військового збору та єдиного соціального внеску. Вказати вид податкового правопорушення та розрахувати штрафні санкції

Практичне завдання № 9. Суб'єкт підприємницької діяльності (юридична особа) надає послуги з пошиття та ремонту одягу (5 клас ризику, для якого ставка ЄСВ становить 36,8%). У жовтні поточного року дохід від реалізації товарів та послуг складав 77 тис. грн.; в листопаді – 63 тис. грн. і в грудні – 75 тис. грн. Для забезпечення господарської діяльності у жовтні придбано товарів та сировини вартістю 40 тис. грн., у листопаді – 55 тис. грн. і в грудні – 43 тис. грн. Сформований фонд оплати праці протягом 4 кварталів поточного року дорівнював 70 тис. грн.

Визначити суму податку на прибуток підприємства за звітний квартал.

Практичне завдання № 10. Підприємство, що займається виробництвом комбікормів, зареєструвало виданих податкових накладних на 745 000 грн. Сума податкового кредиту підприємства за податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних становить 221 500 грн. Однак підприємство у Декларації зазначило суму податкового кредиту у розмірі 224 800 грн.

Чи потрібна у такому випадку податкова перевірка і якщо так, то яка? Нарахуйте штрафні санкції у випадку виявленого податкового правопорушення.

Практичне завдання № 11. Сільськогосподарське підприємство володіє таким земельним фондом: земельні ділянки, відведені під рілля – 8 га вартістю 56 000 грн./га; земельні ділянки відведені для сіножатей – 15 га вартістю 74 500 грн./га; земельні ділянки відведені під багаторічні насадження – 8 га вартістю 67 000 грн./га.

Обсяг реалізованої сільськогосподарської продукції складає 78% від загального обсягу реалізації, що дає йому можливість бути платником єдиного податку.

Чи має право підприємство бути платником єдиного податку? Якщо так – визначте суму єдиного податку до сплати.

Практичне завдання № 12. Матері трьох дітей віком до 18 років, одна із яких є дитиною-інвалідом, за місцем надання податкової соціальної пільги (150%) нараховано заробітну плату:

- у червні – у сумі 9200,0 грн.;
- у липні – у сумі 10500,0 грн.

Необхідно: визначити правомірність застосування податкової соціальної пільги, розрахувати податок на доходи фізичних осіб, суму військового збору та єдиного соціального внеску.

Практичне завдання № 13. У серпні поточного року ТОВ «Агросвіт», яке зареєстроване платником податку на додану вартість й оподатковується за загальною системою, здійснено наступні операції:

- 1) реалізовано готову продукцію – 245 тис. грн.;
- 2) відвантажено зернові – 108 тис. грн.;
- 3) придбано сировини, матеріалів і товарів – 95 тис. грн.
- 4) придбано телевізор для конференц-зали – 44 тис. грн.
- 5) виплачено заробітну плату працівникам – 122,5 тис. грн.

У поданій 25 вересня до регіонального органу ДПС Декларації з податку на додану вартість зазначена сума до сплати у розмірі 14,02 тис. грн.

Перевірити достовірність розрахунку та терміни подання Декларації. Застосувати, за необхідності, коригування та штрафні санкції й обґрунтувати їх.

Практичне завдання № 14. Перевірити, виходячи з наведених даних, нараховану підприємством торгівлі «Малин-Ка» суму акцизного податку до сплати в бюджет і терміни подання Декларації з акцизного податку:

Зміст операції	Дані
Реалізовано горілку «Хлібний дар»	
Ємкість 1 пляшки, л	0,5
Кількість реалізованої продукції, пляшок	460
Вміст спирту, %	40
Ставка акцизного податку, грн. за 1 л 100% спирту – 126,96 грн	
Реалізовано вино кріплене «Кагор»	
Кількість реалізованої продукції, пляшок	120
Ємкість 1 пляшки, л	0,75
Ставка акцизного податку, грн. за 1 л – 8,02 грн	
Реалізовано вино ігристе газоване «Київ»	
Кількість реалізованої продукції, пляшок	60
Ємкість 1 пляшки, л	0,75
Ставка акцизного податку, грн. за 1 л – 11,65 грн	
Реалізовано пиво «Медове»	
Кількість реалізованої продукції, пляшок	1300
Ємкість пляшки, л	1,5
Ставка акцизного податку, грн. за 1 л – 2,78 грн	

Сума акцизного податку, зазначена у Декларації, складає: по спирту етиловому – 3500 грн; по вину кріпленому та ігристому – 2415,1 грн; по пиву – 27516,0 грн.

Декларацію подано на 12 днів пізніше встановленого законодавством терміну.

Практичне завдання № 15. Визначити суму акцизного податку, що має сплатити підприємство, контрактну вартість з урахуванням непрямих податків та ціну 1 л горілки.

Вихідні дані: підприємство відвантажило горілку покупцю в обсязі 150 л (40 % вміст спирту), контрактна вартість становить 15080 грн. без ПДВ. Ставка акцизу становить 105,8 грн. за 1 л. 100 % спирту.

Практичне завдання № 16. Сільськогосподарське підприємство володіє таким земельним фондом: земельні ділянки відведені під рілля – 10 га вартістю 36 000 грн./га; земельні ділянки відведені для сіножатей – 25 га вартістю 36 500 грн./га; земельні ділянки відведені під багаторічні насадження – 18 га вартістю 67 000 грн./га, землі відведені під ставки – 12 га вартістю 25 000 грн./га. Загальний обсяг виручки від реалізації складає 24563,0 тис грн, в тому числі від реалізації сільськогосподарської продукції – 12835,5 тис грн.

Визначити, чи має право підприємство бути платником єдиного податку; нарахувати необхідні податки і збори залежно від системи оподаткування.

Практичне завдання № 17. У 2020 році ТОВ «Призьба» мало наступні показники діяльності:

Показник	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Виручка від реалізації, тис грн	9300,7	11540,6	17355,7	19247,9
у т.ч. ПДВ, тис грн	340,8	275,7	1462,6	1277,4
Собівартість реалізації, тис грн	1255,4	1364,3	985,4	1072,7
Інші операційні витрати, тис грн	232,6	218,9	304,7	311,3
Адміністративні витрати, тис грн	189,7	147,8	199,3	202,9
Витрати на збут, тис грн	169,6	154,7	137,9	127,7

За результатами документальної перевірки встановлено наступні порушення:

- заниження податкового зобов'язання з податку на прибуток за I квартал на суму 557,7 грн;

- декларація з податку на прибуток за II квартал була подана 25 серпня;

- декларація з податку на прибуток за III квартал була подана 7 листопада.

Визначити:

- поквартальні суми податкового зобов'язання з податку на прибуток до сплати в бюджет;

- суми та види штрафних санкцій наслідок виявлених порушень.

Практичне завдання № 18. Торгова марка «Златодар» випустило 10000 пляшок горілки. Собівартість однієї пляшки горілки (0,5л, 40%) для підприємства-виробника становить 65 грн. Розрахунковий прибуток на 1 пляшку – 19,5 грн.

Ставка акцизного податку за 1 л 100-відсоткового спирту становить 105,80 грн.

За наведеними даними необхідно визначити ціну реалізації горілки, суму акцизного податку і ПДВ.

Практичне завдання № 19. Підприємство у звітному кварталі в зв'язку з організацією та веденням виробництва провело витрати на:

1) придбання сировини та матеріалів для виробничих потреб в сумі 218,0 тис. грн. (з ПДВ);

2) перерахувало 10,0 тис. грн. благодійної допомоги неприбутковим організаціям;

3) придбало основні засоби на суму 45,0 тис. грн.

4) нарахувало дивіденди по акціям на суму 38,0 тис. грн.;

5) нараховано зарплату виробничому персоналу на суму 78,0 тис. грн. та 36,0 грн. адмінперсоналу;

б) перерахувало нарахований єдиний соціальний внесок на ФОП виробничого персоналу на суму 29,33 тис. грн. та на ФОП адмінперсоналу – 13,18 тис. грн.

Доходи підприємства за звітний період, що враховуються при розрахунку податку на прибуток підприємства, склали 386,0 тис. грн. (без ПДВ). За підсумками роботи за попередній рік підприємство отримало 120 тис. грн. оподаткованого прибутку.

Виходячи з наведеного, визначити суму податку на прибуток підприємства.

Практичне завдання № 20. У червні поточного року на користь фізичної особи нараховані такі доходи: заробітна плата в сумі 14600 грн.; аліменти, що виплачуються згідно з рішенням суду, – 1800 грн.; сума відсотків за вкладом розміром 1540 грн.

Визначити суму податку на доходи фізичної особи, якщо вона є матір'ю, яка виховує 4 дітей віком до 18 років і чи має вона право на податкову соціальну пільгу (розмір ПСП вказати).

Практичне завдання № 21. Підприємство «МАРСАЛ» за I квартал звітного року отримало дохід від операційної діяльності у сумі 1570000 грн. (в т.ч. ПДВ) та інші доходи – 736000 грн. (без ПДВ).

За даний звітний період підприємство понесло низку витрат на суму 1445000 грн., в тому числі витрати на рекламу склали 175000 грн.

Декларацію подано до контролюючого органу 18 травня.

Також, за результатами документальної перевірки встановлено заниження податку на прибуток за IV квартал попереднього року на суму 374,3 грн.

Необхідно:

- обчислити й обґрунтувати правомірність формування бази оподаткування податком на прибуток;

- розрахувати суму податку на прибуток, яку сплатить дане підприємство за звітний період;

- визначити види податкових порушень і суми штрафних санкцій.

Практичне завдання № 22. У січні поточного року підприємством, яке зареєстроване платником податку на додану вартість, здійснено наступні операції:

1) отримано дохід від реалізації готової продукції розміром 385 тис. грн. (з ПДВ);

2) отримано дохід від реалізації продуктів дитячого харчування загальною сумою 86 тис. грн.;

3) виплачено заробітну плату своїм працівникам на загальну суму 58 тис. грн.;

4) отримано сировини, матеріалів та товарів вартістю 98 тис. грн. (без ПДВ).

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за грудень поточного року.

Практичне завдання № 23. Декларується ввезений на митну територію України товар, митна вартість якого становить 215 000 дол США. Ставка ввізного мита 7%, але не менше 0,2 євро за 1 кг. Кількість товару 3700 кг. Курс валюти, в якій вказана митна вартість товару, 27,6 грн. за 1 дол США. Курс євро - 30,9 грн за 1 євро.

Розрахувати суму мита до сплати

Практичне завдання № 24. Протягом другого кварталу поточного року підприємством, що перебуває на загальній системі оподаткування, отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 300 тис. грн. Окрім того, дохід від операцій

фінансового лізингу склав 60 тис. грн., а сума авансу, отриманого в рахунок оплати товарів, – 35 тис. грн. Вартість сировини та матеріалів становила 210 тис. грн., прямі витрати на оплату праці – 50 тис. грн., адміністративні витрати – 80 тис. грн., а витрати на збут – 20 тис. грн.

Визначити суму податку на прибуток підприємства, а також вказати граничну дату розрахунку та сплати даного податку.

Практичне завдання № 25 Визначити суму до сплати в бюджет за звітний квартал екологічного податку.

Вихідні дані: ТОВ «Кремінь» займається виробництвом цегли рядової. Для цього підприємство використовує піч випалювання, яка працює на вугіллі.

№ з/п	Показник
	Піч випалювальна під час роботи здійснює викиди речовин у повітря, т:
1.	Оксидів азоту – 5,5 (ставка податку – 1968,65 грн/т)
2.	Окису вуглецю – 3,8 (ставка податку – 74,17 грн/т)
3.	Вуглеводні – 1,8 (ставка податку – 111,26 грн/т)
4.	Сірковуглець – 0,7 (ставка податку – 4111,45 грн/т)
5.	Тверді речовини – 4,6 (ставка податку – 74,17 грн/т)

Практичне завдання № 26. Уманською ОДПІ проведено перевірку ТОВ «Сіріус» щодо своєчасності та правильності справляння податку на доходи фізичних осіб:

№ з/п	Зміст операції	
1.	Сума нарахованого податку на доходи фізичних осіб за травень, тис грн	24,2
2.	Сума перерахованого податку на доходи фізичних осіб за травень, тис грн	21,3
3.	Облікова ставка НБУ, %	16,3

Нарахувати штрафні санкції та пеню.

Практичне завдання № 27. За результатами документальної перевірки ТОВ «Стардаст» встановлено:

№ з/п	Зміст операції	Сума
1.	Фінансовий результат до оподаткування за I квартал склав, тис грн	120,5
2.	Сума нарахованого податку на прибуток, зазначена у Декларації, тис грн	21,5
3.	Декларацію подано до контролюючого органу	11,05
4.	Сплату податку проведено	22,05
5.	Облікова ставка НБУ, %	18,7

Визначити суму штрафних санкцій і донарахувань.

Практичне завдання № 28. У вересні поточного року підприємством, яке зареєстроване платником податку на додану вартість, здійснено наступні операції:

1) отримано дохід від реалізації готової продукції розміром 165 тис. грн. (з ПДВ);

2) отримано дохід від реалізації продуктів дитячого харчування загальною сумою 38 тис. грн.;

3) виплачено заробітну плату своїм працівникам на загальну суму 35 тис. грн.;

4) отримано сировини, матеріалів та товарів вартістю 56 тис. грн. (без ПДВ);

5) отримано аванс в сумі 50 тис. грн.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за вересень поточного року.

Практичне завдання № 29. Підприємство протягом звітного місяця здійснило такі операції:

1) Реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн. (без урахування ПДВ).

2) Сума штрафів, неустойки, отриманих за рішенням сторін договору – 2200 грн.

3) Нараховано та виплачено заробітну плату працівникам підприємства у розмірі 10000 грн.

4) Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників – 4000 грн.

5) Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на суму 900 грн. (з урахуванням ПДВ).

6) Отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції – 2000 грн. (без урахування ПДВ).

7) Придбано товари, вартість яких включається до витрат виробництва, на суму 24000 грн. (з урахуванням ПДВ).

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет за результатами звітного місяця.

Практичне завдання № 30. Підприємство протягом звітного місяця здійснило такі операції:

1) Придбано сировину для основного виробництва на суму 480000 грн. (з ПДВ).

2) Реалізовано жетони для торговельних автоматів – 5100 грн. (з урахуванням ПДВ).

3) Відвантажено готову продукцію на суму 42000 грн. (без ПДВ).

4) Продано продукцію спеціального призначення для інвалідів на суму 780 грн.

5) Придбано верстати для використання у виробництві продукції на суму 2800000 грн. (без ПДВ).

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет за результатами звітного місяця.

Практичне завдання № 31. За результатами документальної перевірки ТОВ «Селеста» встановлено:

№ з/п	Зміст операції	Сума
1.	Зниження бази оподаткування податком на прибуток за I квартал, грн	480,00
2.	Зниження суми податку на прибуток за II квартал, грн	110,00
3.	Несплата податкового зобов'язання з податку на прибуток за II квартал протягом 60 днів	1250,00
4.	Облікова ставка НБУ, %	19,0

Перевірка проводиться вдруге за 1095 днів, порушення аналогічні.

Визначити суму штрафних санкцій і донарахувань.

Практичне завдання № 32. За результатами перевірки ТОВ «Велес» встановлено неподання платником Декларації з акцизного податку за серпень місяць.

Сума податкового зобов'язання з акцизного податку за даний період склала 1568,75 грн. За липень місяць виявлено прострочення сплати суми податкового зобов'язання з акцизного податку у розмірі 2450,63 грн на 35 днів.

Розрахувати суму штрафних санкцій і пені за порушення норм податкового законодавства (Облікова ставка НБУ становила 15,5 %).

Практичне завдання № 33. Визначити суму земельного податку на рік і на місяць поточного року для ТОВ «КомПас» на підставі зазначених нижче даних.

Показник	Вихідні дані
Загальна площа, м ²	12250
В т.ч. площа землі громадського призначення, м ²	18325
площа землі житлової забудови, м ²	1325
Нормативна грошова оцінка землі, грн за 1м ²	
під забудовою громадського призначення	1270,65
під житловою забудовою	715,64
Ставка податку, % до грошової оцінки землі	10

За результатами документальної перевірки у Декларації було виявлено завищення податкового зобов'язання на 67,8 грн, а сама декларація була подана з простроченням на 5 днів.

Визначити суму штрафних санкцій.

Практичне завдання № 34. Протягом звітного місяця ТОВ «Акорд» було проведено наступні господарські операції, грн

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн	Дані обліку	
			ПЗ	ПК
1	Отримано аванс за реалізовані товари	124500,00	20500,00	-
2	Відвантажено товари для реалізації (без оплати вартості)	34760,00	5793,33	
3	Перераховано аванс за матеріальні цінності, що використовуються для здійснення господарської діяльності	59862,50	-	9977,08
4	Оприбутковане пальне (податкова накладна відсутня)	34670,00	-	5778,33
5	Оприбутковано мікрохвильову піч для кімнати відпочинку	2480,00	-	413,33
6	Оплачено послуги банку за розрахунково-касове обслуговування	120,60	-	20,1
7	Видано заробітну плату працівникам	40480,00	-	-
8	Облікова ставка НБУ, %	15,0	-	-

За наведеними даними провести перевірку правильності визначення чистої суми податкового зобов'язання з податку на додану вартість і нарахувати штрафні санкції за виявленими порушеннями.

Практичне завдання № 35. Провести планування сум податкових платежів ТОВ «Маяк», використовуючи наявні дані*:

Показник	Сума
Фонд оплати праці, тис грн	335,8
Валовий дохід від реалізації продукції, тис грн	2649,6
Позитивний фінансовий результат до оподаткування, тис грн	737,6

Планова сума платежів, пов'язаних з фондом оплати праці, тис грн	
Сума податкових платежів, що входять у ціну продукції, тис грн	
Планова сума податку на прибуток, тис грн	
Загальна сума податкових платежів, що плануються, тис грн	

*Підприємство та наймані працівники сплачують податки за звичайними ставками. Середня ставка ПДВ – 71,2%.

Практичне завдання № 37. Нарахуйте податок на доходи фізичних осіб із заробітної плати працівниці 22750 грн. на місяць, якщо вона виховує 3-ох дітей віком 10, 14 і 19 років за умови нарахування і виплати їй у звітному місяці 3412 грн. лікарняних.

Практичне завдання № 38. На підставі наведених даних оцінити податкове навантаження ТОВ «Сонях» і дати порівняльну характеристику умовам їх оподаткування, використовуючи наступні показники:

- коефіцієнт ефективності оподаткування;
- коефіцієнтом податкоємності реалізованої продукції;
- коефіцієнтом податкоємності витрат підприємства.

Показник	Сума
Загальна сума сплачених податків (зборів), тис грн	1348,9
Сума сплачених податків (зборів), що зменшують фінансовий результат до оподаткування, тис грн	87,7
Обсяг реалізованої продукції (без ПДВ), тис грн	19580,3
Загальна сума витрат підприємства, тис грн	13420,7
Чистий прибуток, тис грн	2375,7
Коефіцієнт ефективності системи оподаткування	
Коефіцієнт податкоємності реалізації продукції	
Коефіцієнт податкоємності витрат	

Практичне завдання № 39. За травень поточного року Пилипенку І.І. нарахували заробітну плату за посадовим окладом – 15600 грн., премію – 8700 грн., за сумісництвом – 3600 грн. Також було надано податкову соціальну пільгу у розмірі 100%.

Визначити суму єдиного соціального внеску, військового збору та податку на доходи фізичних осіб за місяць, а також правомірність застосування податкової соціальної пільги та, за необхідності, – штрафні санкції.

Практичне завдання № 40. Визначити суму до сплати в бюджет за звітний квартал рентної плати.

Вихідні дані: Підприємство «Альянс» здійснює видобуток вугілля. Обсяг видобутого вугілля, т – 135,4. Вартість 1 т вугілля, тис грн – 7,8. Ставка рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин – 25% від вартості товарної продукції. Коригуючий коефіцієнт – 0,30.

Таблиця 2.2

Номера практичних завдань контрольної роботи

Передостання цифра шифру	Остання цифра шифру									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 16	2, 17	3, 18	4, 19	5, 20	6, 21	7, 22	8, 23	9, 24	10, 25
1	11, 26	12, 27	13, 28	14, 29	15, 30	16, 31	17, 32	18, 33	19, 34	20, 35
2	21, 36	22, 37	23, 38	24, 39	25, 40	26, 1	27, 2	28, 3	29, 4	30, 5
3	31, 6	32, 7	33, 8	34, 9	35, 10	36, 11	37, 12	38, 13	39, 14	40, 15
4	10, 40	9, 39	8, 38	7, 37	6, 36	5, 35	4, 34	3, 33	2, 32	1, 31
5	20, 30	19, 29	18, 28	17, 27	16, 26	15, 25	14, 24	13, 23	12, 22	11, 21
6	30, 1	29, 2	28, 3	27, 4	26, 5	25, 6	24, 7	23, 8	22, 9	21, 10
7	40, 9	39, 8	38, 7	37, 6	36, 5	35, 4	34, 3	33, 2	32, 1	31, 13
8	5, 11	10, 12	15, 13	20, 14	25, 15	30, 15	35, 17	40, 18	4, 20	8, 19
9	12, 40	16, 35	20, 25	24, 30	28, 20	32, 15	36, 10	3, 5	6, 14	9, 34

3. ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

3.1. Вимоги до оформлення контрольної роботи

Обсяг СРС коливається залежно від теми. При написанні тексту необхідно дотримуватися наступних розмірів полів: ліве – 30 мм, праве – 10 мм, верхнє – 20 мм, нижнє – 20 мм. Шрифт Times New Roman, 14 розмір, міжрядковий інтервал 1,5. Відступ першого рядка в абзаці 1,25 см. Виключка по ширині.

Титульний аркуш є першим листом контрольної роботи та повинен містити такі елементи: найменування вищого навчального закладу; назву факультету; назву кафедри; ПІБ автора; номер варіанту; номер академічної групи; назву навчальної дисципліни та вид виконуваної роботи; ПІБ, посада, науковий ступінь викладача; місто і рік виконання роботи (див. Додаток А).

Основна частина контрольної роботи включає в себе висвітлення теоретичних питань, визначених відповідно до наведеного у таблиці 4 переліку. Назви теоретичних питань нумерують арабськими цифрами (після цифри ставиться крапка) та наводять жирним шрифтом (перша буква велика) з абзацним відступом. Назви складових частин теоретичного питання наводять жирним шрифтом з абзацним відступом. Кожне теоретичне питання та список використаних літературних джерел розпочинають з початку наступного аркушу.

Список використаних джерел наводиться в кінці контрольної роботи та повинен включати тільки ті літературні джерела, на які є посилання. Якщо студент робить посилання на будь-які залучені факти або цитує праці вчених, то він повинен обов'язково вказати, звідки наведені ці матеріали. Не слід включати до бібліографічного списку ті праці, які фактично не були використані. Список використаних джерел формується в алфавітному порядку прізвищ перших авторів або заголовків.

3.2. Методи контролю та критерії оцінювання контрольної роботи

В основу рейтингового оцінювання знань здобувача закладена 100-бальна шкала оцінювання (максимально можлива сума балів, яку може набрати здобувач за всіма видами контролю знань з дисципліни з урахуванням поточної успішності, самостійної роботи, науково-дослідної роботи, підсумкового контролю тощо). Встановлюється, що при вивченні дисципліни до моменту підсумкового контролю (екзамену) здобувач може набрати максимально 70 балів. На підсумковому контролі (екзаміні) здобувач може набрати максимально 30 балів, що в сумі і дає 100 балів.

Кількість балів, які можна набрати у ході вивчення курсу дисципліни розподіляються наступним чином.

Поточний контроль. Максимальна сума балів поточного контролю – 70. Об'єктами поточного контролю знань студентів є: систематичність та активність роботи на практичних заняттях.

При контролі систематичності та активності роботи на практичних заняттях оцінюванню в балах підлягають: рівень знань, необхідний для виконання завдань, що передбачені завданнями для самостійного опрацювання; повнота, якість і вчасність їх виконання та результати захисту; рівень знань, продемонстрований у відповідях і практичних заняттях; активність при обговоренні питань, що винесені як предмет дискусії; результати експрес-контролю тощо.

При виконанні модульних (контрольних) завдань оцінюванню в балах підлягають теоретичні знання і практичні уміння, яких набули здобувачі після опанування певного змістового модуля. Модульний контроль проводиться письмово у формі тестів (30 тестів за кожним зі змістових модулів). Максимальна оцінка за кожен модульний контроль – 8 балів.

У разі невиконання певних завдань поточного контролю з об'єктивних причин, студенти мають право, з дозволу викладача, скласти їх до останнього практичного заняття. Час і порядок складання визначає викладач. У разі, коли студент не з'явився на проведення модульної контрольної роботи без поважних причин, він отримує нуль балів. Передача модульного контролю допускається у строки, які встановлюються викладачем. Знання студента з певного модуля вважаються незадовільними, за умови коли сума балів його поточної успішності та за модульний контроль складають менше 61% від максимально можливої суми за цей модуль. В такому випадку можливе повторне перескладання модуля у терміни, встановлені викладачем.

**Розподіл балів, які отримують студенти з навчальної дисципліни
«Податковий менеджмент»**

Поточний (модульний) контроль																	Підсумковий контроль	Сума	
Змістовий модуль 1								Змістовий модуль 2											
Т 1	Т 2	Т 3	Т 4	Т 5	Т 6	Т 7	ПК ЗМ1	Т 8	Т 9	Т 10	Т 11	Т 12	Т 13	Т 14	Т 15	ПК ЗМ 2			
2	5	2	5	2	2	2	8	2	2	5	5	5	5	5	5	5	8	30	100

Критерії та шкала оцінювання знань і умінь студентів

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики
90 – 100	A	відмінно
82-89	B	добре
74-81	C	
64-73	D	задовільно
60-63	E	
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

ДОДАТКИ

Додаток А

Зразок оформлення титульного аркуша**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ****Уманський національний університет садівництва**

Факультет економіки і підприємництва

Кафедра фінансів,
банківської справи та страхування**ПЕТРЕНКО ПЕТРО ПЕТРОВИЧ**

11 м-ф група

**ПЕРЕДУМОВИ ВИНИКНЕННЯ СИСТЕМИ ПОДАТКОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТУ**контрольна робота
з дисципліни «Податковий менеджмент»

Умань – 2021

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Базова:

1. Барабаш Л.В., Бечко П.К., Бондаренко Н.В., Власюк С.А., Осіпова А.А. Податковий менеджмент: опорний конспект лекцій. Умань: Видавець «Сочінський», 2019. 164с.
2. Бечко П. К., Лиса Н. В. Податковий менеджмент: навч. посіб. К.: Центр учбової літера тури, 2009. 288 с. URL: <http://surl.li/actye>.
3. Бюджетний кодекс України: закон України № 2456 у редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Суми : Сумський державний університет, 2017. 412 с. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/55671/1/Zaitsev_podatkovi.pdf;jsessionid=CB3B5A9AA61666A260F49465DA412F7E
5. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с. URL: <http://surl.li/actpg>
6. Непочатенко О.О., Бечко П. К., Мальований М.І., Лиса Н.В., Барабаш Л.В., Бондаренко Н.В., Власюк С.А. Податковий менеджмент: навч. посіб. Підручник. Видання 2-е, перероб. і допов. Умань: ВПЦ «Візаві», 2019. 370 с.
7. Руснак Ю.І. Перевірки, що здійснюються податковими органами Державної фіскальної служби України. Види, порядок проведення, строки, оскарження : практичний посібник. К : Центр навчальної літератури, 2015. 248 с.
8. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 № 2755 у редакції від 01.08.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
9. Про державний бюджет України на 2021 рік: закон України № 1082 від 15.12.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text>

Допоміжна:

1. Bechko P. K., Bondarenko N. V., Vlasyuk S. A., Varabash L.V., Hmyria V. P. Influence of Taxes on Stimulation of Investment Activity. *Вестник Национальной академии наук Республики Казахстан*. Вып. 5. Сентябрь-октябрь 2019. С. 143–151.
2. Tait A.A. Value Added Tax. Wash.: International Monetary Fund, 1988. 228 p.
3. Value added tax. Turnover tax in France. Confederation fiscale Europeenne. Taxation. URL : <http://www.cfe-eutax.org/taxation/VAT-taxation/france>.
4. Барабаш Л.В. Девіантні дії платників податків крізь призму поведінкових фінансів. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: УНУС, 2020. Вип. 97. Ч. 2: Економічні науки. С. 98–108. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/97/9.pdf>
5. Барабаш Л.В. Контроль за сплатою ЄСВ в Україні. *Соціально-економічні аспекти розвитку національної економіки в умовах перманентних кризових явищ* / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань : ВПЦ «Візаві», 2015. 424 с.
6. Барабаш Л.В., Бечко П.К., Бондаренко Н.В., Власюк С.А., Осіпова А.А. Податки і податкова політика: опорний конспект лекцій. Умань: Видавець «Сочінський», 2019. 161с.
7. Барабаш Л.В., Булах В.В. Причини та наслідки ухилення від сплати податків у сфері непрямого оподаткування. *Розвиток підприємництва в Україні: теорія, методологія та практика* / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2017. С. 98–105.

8. Барабаш Л.В., Копитіна І.В. Сутність і характеристика податкового навантаження в Україні. *Університетські наукові записки*. 2015. № 4 (56). С. 64–73.
9. Барабаш Л.В., Ремех Т.В. Світовий досвід мінімізації податкових ризиків. *Соціально-економічні засади розвитку економіки України* : кол. моногр. : в 2 ч. Ч. 2 / під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2016. С. 65–74.
10. Барабаш Л.В., Стеценко Н.В. Зарубіжний досвід організації системи податкового ризик-менеджменту. *Соціально-економічні аспекти розвитку національної економіки в умовах перманентних кризових явищ* / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань: Видавничо-поліграфічний центр «Візаві» (Видавець «Сочінський»), 2015. С. 290–293.
11. Барабаш Л., Турчак В. Податковий борг: причини виникнення та напрями уникнення. *Соціально-економічні аспекти розвитку підприємництва в Україні* / Під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2018. С. 47–52.
12. Барабаш Л.В., Цвілюк Р.М. Соціальне спрямування податкового регулювання в Україні. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: УНУС, 2016. Вип. 88. Ч. 2: Економічні науки. С. 125–134.
13. Бечко П.К., Барабаш Л.В., Кобилянський М.О., Нагорна Ю.І. Податкове стимулювання суб'єктів господарювання аграрного виробництва, як складова регуляторного механізму: світовий досвід. *Modern Economics*. 2019. № 15(2019). С. 13–20. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V15\(2019\)-02](https://doi.org/10.31521/modecon.V15(2019)-02).
14. Бечко П.К., Барабаш Л.В., Лиса Н.В. Податкові пільги як інструмент реалізації концепції справедливості в оподаткуванні. *Modern Economics*. 2019. № 13(2019). С. 18–24.
15. Бечко П.К., Власюк С.А., Барабаш Л.В., Бондаренко Н.В., Нагорна Ю.І. Камеральні податкові перевірки і методи їх проведення в умовах розвитку інформаційних технологій. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: УНУС, 2020. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. С. 159–177. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/96/11.pdf>.
16. Бечко П.К., Власюк С.А., Барабаш Л.В., Бондаренко Н.В. Напрями посилення соціальної спрямованості оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2018. Том 3. № 26. С. 452–461.
17. Бечко П.К., Лиса Н.В., Бечко В.П., Пташник С.А. Податковий контроль в умовах модифікації відносин податкових органів і платників податків. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: УНУС, 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. С. 143–153. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/13.pdf>
18. Бойко Л. І. Електронне адміністрування податку на додану вартість. *Вісник Хмельницького національного університету*. Економічні науки. 2015. № 1. С. 109-115. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vchnu_ekon_2015_1_22.pdf
19. Васюк Ю. М. Податковий контроль в умовах реформ в Україні. *Аспекти публічного управління*. 2015. № 3. С. 27–36. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/aplup_2015_3_6.pdf
20. Князькова В.Я. Фіскальна ефективність податкового контролю та напрями його покращення. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2014. № 3. С. 116-123. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2014_3_13
21. Коваль О. О. Поняття та система адміністрування податків та зборів в Україні. *Наше право*. 2015. № 1. С. 159.
22. Матухно М. О. Система адміністрування ПДВ в Україні: стан та перспективи розвитку. *Науковий вісник Чернігівського державного інституту економіки і управління*. Серія 1 : Економіка. 2014. Вип. 3. С. 142-146. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/NvChdieu_2014_3_22.pdf
23. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Барабаш Л.В. Роль корпоративного податкового планування у діяльності суб'єктів господарювання. *Збірник наукових праць уманського*

національного університету садівництва / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін.. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2019. Вип. 94. Ч. 2: Економічні науки. 204с. С. 95–108. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/94/Ekon/8.pdf>

24. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Барабаш Л.В., Нагорна Ю.І. Податкове стимулювання сільськогосподарського виробництва в Україні. *Збірник наукових праць уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2020. Вип. 96. Ч. 2: Економічні науки. 204с. С. 5–20. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/96/1.pdf>.

25. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Бечко В.П., Пташник С.А. Агресивне податкове планування. *Збірник наукових праць уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. 204с. С. 57–68. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/6.pdf>.

26. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Лиса Н.В., Пташник С.А. Податкове стимулювання промислового виробництва в системі державної фінансової підтримки. *Збірник наукових праць уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. 204с. С. 110–123. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/10.pdf>.

27. Оксенюк О. І. Аналіз системи пільг з ПДВ та втрат бюджету. *Вісник Житомирського державного технологічного університету*. Сер. : Економічні науки. 2014. № 1. С. 157-162. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhdtu_econ_2014_1_22.pdf

28. Очеретько Л. М., Горячківська Ю.С. Автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ платникам з позитивною податковою історією по операціях з експорту товару. *Сталий розвиток економіки*. 2014. № 1. С. 227-234. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/sre_2014_1_32.pdf

29. Пислиця А. В. Теоретичні засади адміністрування акцизів. *Фінанси, облік і аудит*. 2014. Вип. 2. С. 79-94. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Foa_2014_2_8.pdf

30. Серебрянський Д. М. Ефективність пільг з ПДВ і податку на прибуток підприємств в Україні. *Вісник Університету банківської справи Національного банку України*. 2014. № 1. С. 42–47. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/VUbsNbU_2014_1_9.pdf

31. Синчак В. П. Ставки єдиного податку як елементи спрощеної системи оподаткування в податковому регулюванні розвитку малого підприємництва України. *Наука й економіка*. 2015. Вип. 1. С. 90-98. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nie_2015_1_18.pdf

32. Титова О. В. Про окремі аспекти здійснення податкового контролю. *Економіка та право*. Серія : Право. 2015. № 2. С. 69-73. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/esrpr_2015_2_12.pdf

33. Щодо особливостей уточнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість у разі застосування податкового компромісу// <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-zmini-2/015/podatkoviy-kompromis>

11. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Вісник Державної податкової служби України. Офіційно про податки. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100016399-styagnennya-podatkovogo-borguvidpovidi-na-zapitannya-platnikiv-podatki>

2. Верховна Рада України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>

3. Внутрішньоєвропейська організація податкових адміністрацій. URL: <https://www.iota-tax.org/>

4. Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/ua>

5. Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>.

6. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>

7. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

8. Збірник наукових праць Уманського НУС. Економіка. URL: <https://journal.udau.edu.ua/rubriki-zhurnalu/ekonomka.html>

9. Інститут бюджету та соціально-економічних досліджень. URL: <https://www.ibser.org.ua/>
10. Інституційний репозитарій Уманського НУС. URL: <http://lib.udau.edu.ua/community-list>.
11. Кабінет Міністрів України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
12. Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг Інформаційно-довідкового Департаменту Державної податкової служби України. URL: <https://acskidd.gov.ua/>
13. Міжнародний валютний фонд. URL: <https://www.imf.org/en/Home>
14. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
15. Національна бібліотека ім. В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuiv.gov.ua>
16. Національний інститут стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/>
17. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/>
18. Організація економічного співробітництва та розвитку. Податки. Податкове адміністрування. URL: <https://www.oecd.org/tax/administration/>.
19. Офіційний сайт Європейського Союзу. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/tax-co-operation-and-control/general-overview/tax-administration-and-tax-compliance_en
20. Пенсійний фонд України. URL: <https://www.pfu.gov.ua/>
21. Рахункова палата. URL: <https://rp.gov.ua/home/>
22. Фінанси України: науково-теоретичний, інформаційно-практичний журнал. URL: <https://finukr.org.ua/>
23. Центр перспективних соціальних досліджень. URL: <http://cpsr.org.ua/>.
24. Journal of Tax Administration. URL: <http://jota.website/index.php/JoTA/index>

ДЛЯ ПОДАТОК

Підписано до друку 01.09.2021. Формат 60x90/16.
Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021
1,5 у.д.а.