

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ»»**



МАУП

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ
з дисципліни
„ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ”
(для спеціалістів, магістрів)**

МАУП

Київ 2016

Підготовлено професором кафедри фінансів і кредиту Варениченко Л.Л.

Затверджено на засіданні кафедри фінансів і кредиту (протокол № 13 від 26.04.2016 р.)

Схвалено Вченою радою Інституту міжнародної економіки та фінансів імені Святої Великої княгині Ольги ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом» (протокол № 8 від 28.04.2016 р.)

Варениченко Л.Л. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Податковий менеджмент” (для спеціалістів, магістрів). – К.: ПрАТ «ВНЗ «МАУП», ДП «Видавничий дім «Персонал», 2016, - 38 с.

Методичні рекомендації містять: пояснювальну записку, тематичний план, зміст матеріалу для самостійного вивчення, питання для дискусії, ключові терміни, перелік тем семінарських занять і їх зміст, теми рефератів, тестові завдання, тематику контрольних робіт, питання для самоконтролю, список літератури.

© ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом» (МАУП), 2016
© ДП «Видавничий дім «Персонал», 2016

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Процес навчання у вищому закладі освіти передбачає здобуття студентами знань під час аудиторних лекційних і семінарських занять в комплексному поєднанні їх з самостійною та індивідуальною роботою на навчальній базі академії та поза її межами. Самостійна робота студентів формує вміння навчатися, сприяє активізації засвоєння студентами знань.

Метою вивчення дисципліни є формування знань і навичок стосовно обґрунтування управлінських рішень з різним ступенем невизначеності та ризику.

Завдання курсу “Податковий менеджмент” — теоретична та практична підготовка студентів економічних спеціальностей з таких питань:

- засвоєння сутності, функцій та принципів організації податкового менеджменту на підприємстві;
- засвоєння принципів обґрунтування різних видів управлінських рішень, методичних підходів до аналізу ризику та управління ним;
- інформаційного забезпечення податкового менеджменту на підприємстві; змісту та методики проведення податкового аналізу податкових платежів підприємства;
- планування податкових платежів і методів їх здійснення;
- методів контролю за сплатою податкових платежів;
- податкового регулювання та його змісту.

Об’єктом навчальної дисципліни є податкова система та процеси, що відображають різні аспекти прийняття управлінських рішень.

Предметом навчальної дисципліни є управлінські рішення та пов’язані з ними ризики як для бізнесу так і держави.

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати:**

- сутність, зміст і завдання управління податками;
- організаційні засади управління податками;
- сутність і методи планування та прогнозування податкових надходжень;
- види і джерела податкових ризиків;
- методичні підходи до оцінювання податкових ризиків та управління ними;
- порядок обліку платників податків та податкових надходжень;
- зміст, підстави та порядок надання відстрочення та розстрочення податкових зобов’язань;
- технології управління податковим боргом;
- принципи податкового контролю;
- види перевірок податкових органів;

- методи документального та фактичного контролю правильності нарахування податків та інших обов'язкових платежів;
- особливості супроводу великих платників податків;
- форми податкової звітності платників податків;

вміти:

- аналізувати фінансово-господарську діяльність платника податку, податкову
- звітність, стан обов'язкових платежів до бюджету, причини податкової заборгованості платників, типові порушення чинного законодавства з питань оподаткування;
- контролювати своєчасність подання податкової звітності до податкових органів, правильність заповнення податкових декларацій та розрахунків і вірогідність поданих у них даних, стан активів платника, що перебувають у податковій заставі;
- здійснювати моніторинг податкових надходжень, податкових ризиків, податкового боргу, причини порушень податкового законодавства;
- моделювати податкові платежі підприємства, схеми оптимізації податкових платежів;
- розробляти методики проведення перевірок, критерії оцінювання та показники ефективності податкового контролю;
- розраховувати суми податків та обов'язкових платежів, що підлягають сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій;
- формувати реєстри та особливі справи платників податків, картки особових рахунків платників для обліку податкових надходжень, зведені реєстри податкових надходжень.

Змістові модулі

Дисципліна “Податковий менеджмент” складається з двох змістовних модулів:

- 1 Державний і корпоративний податковий менеджмент
2. Податковий контроль в системі податкового менеджменту

Змістовий модуль “ Державний і корпоративний податковий менеджмент ” – це визначення принципів та особливості організації податкового менеджменту на всіх рівнях управління, інформаційної бази для його здійснення, а також податкового обліку та ризик-менеджменту.

Змістовий модуль “Податковий контроль в системі податкового менеджменту” – це система навчальних елементів, що поєднана за ознакою відповідності засвоєння студентом теоретико-практичних засад та окремих особливостей проведення податкового контролю.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ “ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ”

№ п/п	Назва змістового модуля і теми
Змістовий модуль 1. Державний і корпоративний податковий менеджмент	
1.	Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту
2.	Податкове планування та прогнозування податків і зборів
3.	Податковий ризик-менеджмент
4.	Податкове рахівництво
5.	Облік платників податків
6.	Облік податкових надходжень, організація сплати податків.
7.	Управління податковим боргом
Змістовий модуль 2. Податковий контроль в системі податкового менеджменту	
8.	Теоретичні засади податкового контролю
9.	Планування та організація проведення перевірок
10.	Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування
11.	Контроль у сфері оподаткування доходів фізичних осіб
12.	Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток
13.	Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування
	Разом годин: 120

МАУП

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Самостійна робота студентів включає завдання різних типів та рівнів складності. Основними формами самостійної роботи студентів у процесі вивчення дисципліни є:

- робота над конспектами лекцій, планами практичних занять;
- вивчення навчального матеріалу за підручниками, навчальними посібниками, робота з нормативно-правовими актами;
- робота з каталогами бібліотек з метою пошуку необхідної інформації;
- опрацювання матеріалу за першоджерелами – науковою, спеціальною, науковими публікаціями в періодичних виданнях, інформаційно-довідковою літературою;
- конспектування самостійно вивченого матеріалу, підготовка доповідей, рефератів, написання курсових робіт;
- активна участь у практичних заняттях, колоквиумах;
- науково-дослідна робота під час проходження практики та ін.

Під час самостійного опрацювання кожної теми та при підготовці до практичних занять *важливе значення мають лекції*. Вони дають студентам знання в обсязі, необхідному для подальшого самостійного поглибленого вивчення дисципліни, орієнтують у найбільш раціональному напрямі щодо самостійного опрацювання кожної теми, роз'яснюють найбільш складні поняття та положення. У ході лекції викладачем здійснюються посилення на навчальну, наукову і спеціальну літературу, а також на нормативно-правові джерела. Ведення конспекту лекції дає можливість студенту уважно проаналізувати лекційний матеріал під час подальшого поглибленого вивчення теми та при підготовці до семінарських і практичних занять. Окремі питання, які розкриті в конспекті лекції в загальному виді, та ті, що винесені на самостійне опрацювання, студент повинен опрацювати і засвоїти за *рекомендованими підручниками, навчальними посібниками, законодавчо-нормативною та довідково-інформаційною літературою*.

Під час роботи з названими джерелами студент повинен ознайомитися з їх змістом та відібрати необхідний для вивчення матеріал (розділи, підрозділи і т.д.). При самостійному вивченні матеріалу за підручниками, навчальними посібниками, науковою та спеціальною літературою необхідно аналізувати прочитане, порівнюючи з прослуханою та законспектованою лекцією, робити логічні висновки, відмічати незрозумілі положення з метою подальшого їх з'ясування на семінарському чи практичному занятті. Тут доцільно виписувати формулювання конкретних положень та визначень іншими авторами. Під час роботи з науковою та спеціальною літературою студент може знайти посилення на додаткові літературні, які не зазначені в списку рекомендованої літератури цього навчально-методичного комплексу. Використання таких додаткових джерел для самостійного поглибленого вивчення матеріалу є важливим, а особливо під час підготовки доповідей та рефератів.

Маючи список літературних джерел, студенту необхідно звернутися до алфавітного каталогу бібліотеки та знайти в ньому каталожну картку з необхідним джерелом і бібліотечним шифром. Якщо ж студент поглиблено вивчає конкретну проблему, готує наукову доповідь, реферат чи курсову роботу і йому не вистачає матеріалу в списку рекомендованої літератури, невідомі реквізити рекомендованих літературних джерел, то необхідно звернутися до систематичного каталогу бібліотеки, в тому числі й до тематичного каталогу публікацій в періодичних виданнях.

Індивідуальна робота студентів сприяє поглибленню знань з дисципліни шляхом творчого пошук вивчення запропонованої проблеми. З цією метою рекомендується вдало поєднувати теоретичний та практичний матеріал.

У процесі самостійної та індивідуальної роботи студентів доцільно активно використовувати тестові та розрахункові завдання для самоконтролю набутих знань. За результатами самостійного виконання теоретичних завдань визначається рівень засвоєння студентом основних термінів, принципів, показників, методологічних та методичних основ на яких ґрунтується дисципліна.

МАУП

ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ “ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ”

Змістовий модуль 1. Державний і корпоративний податковий менеджмент

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Принципи системи оподаткування в Україні та інших країнах.

Податкове право. Загальна частина податкового права. Спеціальна частина податкового права. Міжнародне податкове право.

Процесний підхід до державного податкового менеджменту. Системний підхід до державного податкового менеджменту. Об'єкт державного податкового менеджменту.

Податкова політика підприємства. Поняття та сутність податкової політики підприємства та її вплив на фінансові результати. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою. Форми реалізації податкової політики підприємства.

Питання для співбесіди

1. Поняття податкового менеджменту та його зміст.
2. Мета податкового менеджменту та її зміст.
3. Завдання податкового менеджменту та їх характеристика.
4. Принципи організації податкового менеджменту та їх зміст.
5. Суб'єкти та об'єкти податкового менеджменту та їх характеристика.
6. Функції податкового менеджменту та їх характеристика.
7. Державний податковий менеджмент та його характеристика.
8. Податковий менеджмент підприємства та особливості його організації.

Література: [1,3,5,8,19,21,23]

Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання.

Критерії оптимальності в податковому плануванні. Показник прибутковості проекту податкового планування. Показник кількості обмежень проекту податкового планування. Показник ризиків проекту податкового планування. Методи податкового планування. Види і етапи податкового планування.

Механізми податкового регулювання. Системний механізм податкового регулювання. Загальний рівень оподаткування. Структура системи

оподаткування, що діє в країні. Застосування альтернативних систем оподаткування. Комплексний механізм податкового регулювання.

Локальний механізм податкового регулювання. Визначення складу платників податків.

Питання для співбесіди

1. Яке основне завдання податкового планування на державному рівні?
2. У чому полягає суть податкового планування за допомогою "методу коефіцієнтів"?
3. Які економіко-математичні методи можуть бути використані в державному податковому плануванні і які завдання можуть бути вирішені з їх допомогою?
4. Спеціальні податкові режими і їх класифікація.
5. Економічна сутність вільних економічних зон і технопарків.
6. Економічна сутність та класифікація податкових пільг.
7. Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету.
8. Основні проблеми бюджетного планування.
9. Критерії оптимальності в податковому плануванні.
10. Показник прибутковості проекту податкового планування.
11. Показник кількості обмежень проекту податкового планування.
12. Показник ризиків проекту податкового планування.

Література: [8,9,10,11,16,18,23]

Тема 3. Податковий ризик-менеджмент

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Вплив ризик-менеджменту на виконання дохідної частини бюджету.

Основні податкові ризики та шляхи їх виявлення та оцінка.

Методи упередження податкових ризиків. Взаємодія державних органів щодо недопущення розширення кола об'єктів і суб'єктів податкових ризиків. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.

Питання для співбесіди

1. Сутність податкового ризик-менеджменту.
2. Вплив ризик-менеджменту на виконання дохідної частини бюджету.
3. Основні податкові ризики та шляхи їх упередження і усунення.
4. Взаємодія державних органів щодо недопущення розширення кола об'єктів і суб'єктів податкових ризиків.
5. Методи визначення податкових ризиків.
6. Алгоритм визначення податкових ризиків.
7. Види та кількісна оцінка податкових ризиків.
8. Методи упередження податкових ризиків.
9. Взаємодія державних органів та бізнесу щодо ліквідації податкових ризиків.

Тема 4. Податкове рахівництво

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Сутність та завдання податкового рахівництва. Податкове рахівництво в податкових органах і у суб'єктів господарювання як юридичних так і фізичних осіб. Структура, принципи та методи ведення.

Система податкового обліку. Організація податкового обліку на підприємстві. Первинні облікові документи. Податкова накладна. Накладна на відпустку ТМЦ. Товарно-транспортна накладна. Довіреність на отримання ТМЦ. Платіжні документи. Податкові реєстри. Реєстр отриманих і виданих податкових накладних. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи. Книга обліку доходів і витрат приватних підприємців. Облік і звітність по окремих видах податків.

Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового адміністрування

Поняття податкового зобов'язання і визначення його суми. Узгодження податкових зобов'язань. Звітність щодо податків і зборів. Звітні періоди та терміни подання звітності, порядок та відповідальність

Підстави та порядок визначення податкових зобов'язань.

Податкова звітність. Загальні вимоги до декларацій. Терміни давнини щодо визначення податкових зобов'язань та зберігання документів. Узгодження податкових зобов'язань.

Питання для співбесіди

1. *Податкове рахівництво в податкових органах і у суб'єктів господарювання як юридичних так і фізичних осіб.*
2. *Податковий облік: структура, принципи та методи ведення.*
3. *Первинний облік і звітність з ПДВ.*
4. *Податковий облік і звітність щодо податку на прибуток.*
5. *Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб.*
6. *Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового адміністрування.*
7. *Поняття податкового зобов'язання і визначення його суми.*
8. *Узгодження податкових зобов'язань.*
9. *Звітність щодо ресурсних податків і зборів.*
10. *Звітні періоди та терміни подання звітності.*
11. *Система податкового обліку. Організація податкового обліку на підприємстві.*
12. *Первинні облікові документи. Податкова накладна. Накладна на відпустку ТМЦ. Товарно-транспортна накладна. Довіреність на отримання ТМЦ. Платіжні документи.*

Література: [8,10,15,21]

Тема 5. Облік платників податків

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Порядок ведення обліку платників податків у податкових органах. Порядок взяття на облік у податкових органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, договорів про спільну діяльність, нерезидентів. Перелік окремих реєстрів, які ведуть податкові органи. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах.

Порядок визначення та взяття на облік великих платників податків. Порядок зміни місця реєстрації великих платників податків.

Порядок взяття на облік у податкових органах фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність. Документи, які засвідчують реєстрацію в податкових органах юридичних і фізичних осіб. Порядок зняття з обліку платників податків у податкових органах.

Питання для співбесіди

1. Сутність та мета обліку платників податків.
2. Порядок ведення обліку платників податків у податкових органах.
3. Порядок взяття на облік у податкових органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів.
4. Порядок взяття на облік договорів про спільну діяльність.
5. Порядок взяття на облік ,нерезидентів.
6. Порядок взяття на облік фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб які здійснюють незалежну професійну діяльність
7. Порядок визначення та взяття на облік великих платників податків.
8. Документи які засвідчують реєстрацію в податкових органах юридичних і фізичних осіб.
9. Порядок зняття з обліку платників податків у податкових органах.
10. Перелік окремих реєстрів, які ведуть податкові органи.
11. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах.

Література: [1,8,10,15,18,21]

Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Звітність податкових органів щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання. Взаємовідносини з органами казначейства та іншими державними органами.

Види відповідальності за порушення податкового законодавства. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самостійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.

Порядок нарахування пені. Зупинення терміну нарахування пені. Розмір пені.

Питання для співбесіди

1. Завдання і цілі обліку платежів в органах Міндоходів і зборів.
2. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
3. Організація податковими органами повноти сплати податків до бюджетів всіх рівнів.
4. Звітність податкових органів щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання.
5. Взаємозв'язок податкових органів і органів казначейства щодо звітності по надходженню платежів і зборів.
6. Способи забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків і зборів.
7. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
8. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій.
9. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самотійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів.
10. Порядок нарахування пені. Зупинення терміну нарахування пені. Розмір пені.
11. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.

Література: [1,8,10,15,18,21]

Тема 7. Управління податковим боргом

Зміст матеріалу для самотійного опрацювання

Податковий керуючий, його права і функції. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом. Цільові аукціони їх організація та проведення.

Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання. Термін давнини щодо погашення податкового боргу платників податків перед бюджетом.

Питання для співбесіди

1. Поняття та сутність податкового боргу.
2. Джерела та шляхи погашення податкового боргу.
3. Податкова вимогатермін виникнення та припинення.
4. Відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань.
5. Порядок застосування податкової застави.
6. Предмет податкової застави.
7. Податковий керуючий, його права і функції.
8. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом.
9. Цільові аукціони їх організація та проведення.
10. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання. контролю.

7. Податкова політика підприємства та її вплив на організацію податкового контролю.
8. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою.
9. Форми реалізації податкової політики підприємства.
10. Механізм реалізації контрольної функції корпоративного податкового менеджменту.

Література: [1,8,9,10,15,18,21]

Тема 9. Планування та організація проведення перевірок

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Сутність та види податкових перевірок. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних, електронних перевірок. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок. Порядок планування та проведення зазначених перевірок. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок. Фактори корпоративного податкового менеджменту що впливають на частоту проведення перевірок суб'єкта господарювання. Топології податкових схем що застосовуються платниками податків. Ризиковий принцип планування виїзних документальних перевірок.

Порядок оформлення результатів камеральних перевірок, документальних виїзних і невиїзних, фактичних та електронних перевірок. Порядок вручення актів перевірок.

Порядок складання повідомлення-рішення. Підстави та обґрунтування. Порядок вручення повідомлення – рішення платникам податків. Порядок оскарження платниками податків повідомлення – рішення.

Питання для співбесіди

1. Сутність та види податкових перевірок.
2. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних, електронних перевірок.
3. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок.
4. Порядок планування та проведення зазначених перевірок.
5. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок.
6. Фактори корпоративного податкового менеджменту, що впливають на частоту проведення перевірок суб'єкта господарювання.
7. Топології податкових схем, що застосовуються платниками податків.
8. Ризиковий принцип планування виїзних документальних перевірок.
9. Сценарії поведінки підприємства при проведенні податкових перевірок.
10. Порядок оформлення та реалізації податкових перевірок

Література: [8,9,10,11,16,18,24]

Тема 10. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Перевірка податкового кредиту. Коригування податкового кредиту. Достовірність чистої суми зобов'язань з ПДВ.

Перевірка обґрунтованості бюджетного відшкодування. Результати розрахунків з ПДВ.

Розподіл ПДВ по придбаних товарах (роботах, послугах). Правильність відображення сум ПДВ по придбаних товарах, використаних на невиробничі цілі. Перевірка цільового використання імпортованих товарів для власних потреб. Обґрунтованість застосування пільг.

Оподаткування під час митного контролю. Митні декларації та порядок їх заповнення. Митні режими. Суб'єкти і об'єкти митного контролю.

Принципи, форми та методи митного контролю. Відповідальність платників податків щодо порушення ними митного законодавства. Порядок оскарження платниками податків результатів митного контролю.

Література: [8,9,10,11,16,18,24]

Тема 11. Контроль у сфері оподаткування доходів фізичних осіб

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Порядок подання до податкових органів декларацій про доходи і майновий стан. Перевірка достовірності даних, наведених у декларації.

Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності. Обстеження доходів від підприємницької діяльності за місцем виготовлення продукції, виконання робіт, надання послуг. Перевірка книги обліку доходів та витрат.

Питання для співбесіди

- 1. Сутність доходів із громадян.*
- 2. Порядок та терміни декларування доходів із громадян.*
- 3. Порядок та підстави заповнення показників декларації.*
- 4. Ставки податку на доходи фізичних осіб.*
- 5. Перелік основних документів які можуть слугувати підставою для заповнення податкової декларації з податку на доходи громадян.*
- 6. Порядок надання звітності про доходи громадян.*
- 7. Звітні періоди по податку на доходи фізичних осіб.*
- 8. Організація та проведення перевірок податків з доходів громадян.*
- 9. Види перевірок податку на доходи фізосіб.*
- 10. Порядок оформлення результатів перевірок.*
- 11. Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства в сфері оподаткування доходів громадян та їх вплив на результати діяльності платників податків.*

Література: [8,9,10,11,16,18,24]

Тема 12. Контроль за правильністю нарахування, своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Форми та методи проведення контролю за повнотою та своєчасністю сплати податку на прибуток. Організація та методика перевірки розрахунків з податку на прибуток. Оптимальна організація податкового менеджменту на підприємстві, з метою не допущення встановлення порушень з податку на прибуток та застосування фінансових санкцій. Види відповідальності платників податків за порушення повноти нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток.

Питання для співбесіди

1. Сутність податку на прибуток.
2. Основні вимоги до заповнення показників податкової декларації з податку на прибуток.
3. Основні реквізити декларації.
4. Порядок заповнення та надання до податкових органів декларації з податку на прибуток.
5. Податкові періоди по податку на прибуток.
6. Ставки по податку на прибуток та об'єкт оподаткування.
7. Підстави для визначення показників декларації.
8. Організація та методика перевірки розрахунків із податку на прибуток.
9. Можливість платника податків самостійно визначити податкові зобов'язання з податку на прибуток та виправити помилки минулих періодів.
10. Оптимальна організація податкового менеджменту на підприємстві, з метою не допущення встановлення порушень з податку на прибуток та застосування фінансових санкцій.
11. Види відповідальності платників податків за порушення повноти нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток.

Література: [8,9,10,11,16,18,24]

Тема 13. Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування

Зміст матеріалу для самостійного опрацювання

Заява про видачу свідоцтва. Перевірка даних, наведених у заяві.

Відповідність даних умовам переходу на спрощену систему оподаткування.

Документальна перевірка. Документи, що підлягають перевірці. Книга обліку продажу товарів (робіт, послуг). Книга обліку придбання товарів (робіт, послуг). Книга обліку доходів і витрат.

Питання для співбесіди.

1. Сутність та порядок застосування єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів.
2. Розміри ставок зазначених податків.
3. Об'єкти оподаткування зазначеними податками.
4. Перелік платників та підстави, за яких повинні сплачуватися єдиний податок, ресурсні та інші платежі.
5. Податкова звітність за зазначеними платежами.
6. Податкові періоди, терміни, порядок надання звітності.
7. Визначення бази оподаткування.
8. Роль податкового корпоративного менеджменту на оптимальність визначення бази оподаткування.
9. Порядок організації та проведення перевірок повноти нарахування та своєчасності сплати зазначених податків, платежів.
10. Податкова відповідальність за допущені порушення та шляхи її оптимізації для платника податків.

Ключові терміни: податкові пільги; податкове навантаження; одиниця оподаткування; податкові канікули; податкова база; відстрочення сплати податків; розстрочення податкових платежів; об'єкт оподаткування; платники податків; податковий кредит; податковий агент; неоподатковуваний мінімум; носій податкового навантаження; прямі податки; соціальна податкова пільга; податкове зобов'язання; податкова знижка; податкові ставки; податкова декларація; відстрочення сплати податків; одиниця оподаткування; податкове навантаження; податковий борг; непрямі податки; платежі за ресурси; податкове відшкодування; прогресивні податкові ставки; одаткове регулювання; регресивні податкові ставки

Література: [8,9,10,11,16,18,24]

ПЛАНІ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Семінарське заняття 1.

Тема семінарського заняття "Управління податковими ризиками"

1. Сутність податкового ризик-менеджменту.
2. Види податкових ризиків.
3. Вплив податкових ризиків на формування дохідної частини бюджету.
4. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.

Література: [1,3,9,11,13,15,17,18,19,22,23,24,26]

Семінарське заняття 2.

Тема семінарського заняття "Значення повноти обліку платників податків в системі забезпечення повноти нарахування і сплати податків"

1. Поняття, сутність та порядок обліку платників податків в податкових органах
2. Порядок визначення та обліку великих платників податків.
3. Особливості обліку платників податків – фізичних осіб.

4. Порядок обліку платників окремих видів податків.

Література: [9,15,19,24,26]

Семінарське заняття 3.

Тема семінарського заняття "Облік платежів як складова податкової системи"

1. Порядок обліку податкових надходжень
2. Сутність особових рахунків платників податків та порядок їх ведення.
3. Звітність з податкових надходжень.
4. Способи забезпечення виконання обов'язку зі сплати податків і зборів.
5. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
6. Поняття та порядок нарахування пені.

Література [15, 19, 23, 24, 25, 26]

Семінарське заняття 4.

Модульний контроль за модулем I

Семінарське заняття 5.

Тема семінарського заняття "Роль податкового контролю в забезпеченні своєчасного і повного надходження платежів до бюджету"

1. Поняття та принципи податкового контролю.
2. Способи проведення податкового контролю.
3. Контролюючі органи та їх функції.
4. Порядок оскарження рішень контролюючих органів

Література [15, 19, 23, 24, 25, 26]

Семінарське заняття 6.

Тема семінарського заняття "Податкові перевірки як винятковий захід податкового контролю"

1. Поняття та сутність податкових перевірок.
2. Види податкових перевірок.
3. Порядок планування та організації податкових перевірок.
4. Оформлення результатів перевірок.
5. Податкове повідомлення-рішення

Література [15, 19, 23, 24, 25, 26]

Семінарське заняття 7.

Тема семінарського заняття "Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування"

1. Поняття і сутність непрямих податків.
2. Сутність контрольної роботи податкових інспекцій у сфері непрямих податків.
3. Особливості проведення перевірок непрямих податків.
4. Відповідальність за порушення законодавства.

Семінарське заняття 8.

Тема семінарського заняття "Контроль оподаткування доходів фізичних осіб"

1. Сутність податку з доходів фізичних осіб. База оподаткування та ставки податку. Податковий період.
2. Звітність по податку з доходів фізичних осіб. Порядок заповнення та надання до податкових інспекцій. Термін сплати податку.
3. Організація, форми та методи контролю у сфері доходів фізичних осіб.

Література [15, 19, 23, 24, 25, 26]

Семінарське заняття 9.

Модульний контроль за модулем II

МАУП

ВКАЗІВКИ ДО НАПИСАННЯ РЕФЕРАТУ

Одним із способів організації індивідуальної самостійної роботи є написання реферату.

Студенти обирають теми рефератів, узгоджують з викладачем, опрацьовують основні нормативні акти, готують реферати, виступають з ними на семінарах, рецензують реферати інших студентів.

Пристаючи до виконання роботи, студент повинен підібрати і поглиблено вивчити відповідні нормативні акти Уряду України, спеціальну літературу. Після цього потрібно скласти робочий план реферату, що включає розгляд логічно взаємопов'язаних 2—3 питань за темою реферату.

Багато навести приклади ситуацій з фактами порушень податкового законодавства, показати застосування методів і прийомів їх контролю з деталізацією конкретних джерел інформації, окремих показників, які при цьому досліджуються з первинних документів, облікових реєстрів. У кінці роботи треба скласти власні висновки, подати перелік використаної літератури.

Викладач після попередньої позитивної оцінки реферату передає його для рецензування іншим 1-2 студентам. Рецензування студентами проводиться письмово. Студенти виступають з рефератами на семінарах як доповідачі та як рецензенти.

У кінці семінару викладач узагальнює результати розгляду рефератів на семінарі як доповідачів, так і рецензентів і дає їм оцінку як результат поточного контролю знань студентів.

ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Сутність державного податкового менеджменту та його характеристика.
2. Податковий менеджмент підприємства та його особливості.
3. Функції податкового менеджменту в Україні в умовах трансформації економіки.
4. Стратегічний та тактичний податковий менеджмент: та його характеристика та його особливості.
5. Податковий контроль як складова частина податкового менеджменту.
6. Податковий аналіз як складова частина податкового менеджменту.
7. Податкове планування як складова частина податкового менеджменту.
8. Економіко - статистичні методи аналізу та планування податкових платежів.
9. Податкове регулювання як складова частина податкового менеджменту.
10. Шляхи підвищення ефективності податкового менеджменту підприємства.
11. Напрямки покращення методів аналізу та планування податкових платежів підприємства.
12. Прогнозування податку з прибутку : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування

тощо.

13. Прогнозування податку на додану вартість : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
14. Прогнозування акзизного збору : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
15. Прогнозування податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
16. Прогнозування надходжень плати за землю : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
17. Прогнозування податку з доходів фізичних осіб : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
18. Прогнозування надходжень місцевих податків і зборів : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
19. Прогнозування єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва. : обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування тощо.
20. Оптимізація (мінімізація) податкових платежів.
21. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту та його сутність.
22. Стратегія податкового планування підприємства та етапи її розробки.
23. Показники ефективності плану податкових платежів підприємства.
24. Оптимізація плану податкових платежів підприємства та її характеристика.
25. Органи, які здійснюють податковий контроль на Україні та їх характеристика.
26. Повноваження контролюючих органів та їх зміст.
27. Податковий аудит та його сутність.
28. Методи боротьби з ухиленнями від сплати податків.
29. Види порушень податкового законодавства.
30. Види покарань за порушення податкового законодавства.
31. Ефективність проведення податкового регулювання на Україні та шляхи її підвищення.
32. Джерела інформаційної бази податкового менеджменту та їх характеристика.
33. Методи обробки інформації для проведення аналізу податкових платежів підприємства.
34. Організації податкового менеджменту на підприємстві та її зміст.
35. Ефективність податкового менеджменту підприємства та її визначення.

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ “ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ”

Тестові завдання сформульовані у формі твердження чи заперечення, що у залежності від відповідей перетворюються в істинні чи помилкові логічні висловлення. У завданнях міститься вся необхідна для рішення інформація. По побудові і змісту тести дуже різноманітні, У пропонуванних тестах серед трьох – чотирьох відповідей потрібно вибрати одну або декілька правильних відповідей.

1. Основні завдання державних податкових органів:

- а) контроль за додержанням податкового законодавства;
- б) облік платників податків – фізичних осіб;
- в) планування надходження податків;
- г) вдосконалення податкового законодавства;
- д) розснення податкового законодавства.

2. Податкова вимога - це :

- а) письмове повідомлення платника податку про розмір податкового зобов'язання;
- б) письмова вимога податкового органу до платника податку погасити суму податкового боргу;
- в) письмове повідомлення контрольного органу про обов'язок платника податку сплатити суму податкового зобов'язання.

3. Штрафна санкція – це:

- а) плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання;
- б) плата у фіксованій сумі у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання, яка справляється з платника у зв'язку з порушенням податкового законодавства.

4. Податкове повідомлення – це:

- а) письмове повідомлення платника податку про розмір податкового зобов'язання.
- б) письмове повідомлення контрольного органу про обов'язок платника сплатити суму податкового зобов'язання, визначену самостійно контрольным органом.

5. Пеня – це:

- а) плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання;

б) плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання, що справляється з платника у зв'язку з порушенням правил оподаткування.

6. Податкова застава – це:

- а) зобов'язання, узгоджене з платником податків або встановлене судом, але не сплачене у встановлений термін;
- б) спосіб забезпечення податкового зобов'язання платника податків не погашеного у встановлений термін;

7. Основні завдання державних податкових органів України:

- а) облік надходжень податків.
- б) облік несплати у терміни податкових зобов'язань, самостійно визначеного платником податку, з наступного дня за останнім днем зазначеного терміну;
- в) планування надходження податків;
- г) вдосконалення податкового законодавства;
- д) роз'яснення податкового законодавства.

8. За результатами документальної перевірки, проведеної на підприємстві, посадові особи державних податкових органів у разі виявлення порушень податкового законодавства самостійно визначають податкове зобов'язання платника та складають:

- а) довідку ;
- б) акт;
- в) звіт;
- г) висновок.

9. Джерела сплати податкових зобов'язань (податкового боргу):

- а) власні кошти;
- б) майнові права інших осіб, надані платнику у тимчасове користування;
- в) за рішенням органу стягнення - будь які активи платника.

10. Право податкової застави виникає у разі:

- а) несплати у терміни податкових зобов'язань, самостійно визначеного платником податку, з наступного дня за останнім днем зазначеного терміну;
- б) несплати у терміни податкових зобов'язань, визначеного контролюючим органом, з наступного дня за останнім днем граничного терміну; визначеного в податковому повідомленні.

11. Адміністративний арешт активів може бути застосовано, якщо:

- а) платник податків порушує правила відчуження активів;

- б) до платника податків, який має податковий борг, порушено провадження справи про банкрутство;
- в) фізична або юридична особа має податковий борг;
- г) платника податків визначено неплатоспроможним.

12. Періодичність документальних перевірок, що здійснюються податковими органами:

- а) не частіше одного разу на два роки;
- б) не частіше одного разу на рік;
- в) щорічно.

13. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету транспортного податку із фізичних осіб здійснює:

- а) державтоінспекція;
- б) податковий аудит;
- в) незалежний (аудиторський) контроль.

14. Державний реєстр фізичних осіб (ДРФО)– це:

- а) автоматизований банк даних, створений для забезпечення Єдиного державного обліку платників податків;
- б) банк даних платників податків, який створюється для забезпечення Єдиного податкового обліку платників податків - суб'єктів підприємництва;
- в) Єдиний банк даних платників податків – юридичних осіб.

15. Фізичим особам – платникам податків надаються:

- а) індивідуальні ідентифікаційні номери з Державного реєстру;
- б) індивідуальні податкові номери платника податку.

16. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків передбачає:

- а) облік громадян, які отримують доходи не за місцем основної роботи;
- б) облік громадян, які отримують доходи від підприємницької діяльності;
- в) облік громадян, які отримують доходи за місцем основної роботи.

17. Особові рахунки платників податків відкриваються щорічно на конкретний вид платежу з метою:

- а) обліку нарахованих податків та інших платежів;
- б) обліку фактично сплачених сум податків та інших платежів;
- в) обліку сум пені та штрафних санкцій, що застосовуються до платника у зв'язку з порушенням податкового законодавств;
- г) обліку переплачених і недоплачених сум податків та інших платежів.

18. Податкове зобов'язання платника податків, нараховане контролюючим органом, вважається узгодженим з дня :

- а) отримання платником податків першої податкової вимоги;
- б) отримання платником податків другої податкової вимоги;
- в) отримання платником податків податкового повідомлення;
- г) подання декларації до податкового органу.

19. Джерелами самостійної сплати податкових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків є:

- а) майно платників податків, яке він надав у заставу іншим особам;
- б) кошти кредитів або позик, наданих платникові кредитно-фінансовою установою, що обліковується на позичкових рахунках;
- в) кошти отримані від продажу товарів (робіт, послуг), майна і немайнових цінностей, випуску цінних паперів.

20. Погашення суми податкових зобов'язань (податкового боргу), яка виникає у зв'язку з несвоєчасним перерахуванням податковим агентом податку з доходів фізичних осіб здійснює:

- а) платник податку;
- б) податковий орган;
- в) податковий агент.

21. Податковий менеджмент виступає як:

- а) інструмент вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності у Державній бюджет;
- б) інструмент вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності у державний бюджет і як інструмент, який оптимізує фінансово-господарську діяльність підприємств;
- в) інструмент управління державним внутрішнім і зовнішнім боргом відповідно до чинного законодавства.

22. Органи, які здійснюють податковий менеджмент ставлять собі за мету:

- а) вилучити у податкоплатника максимальну суму податкових платежів на користь Державного бюджету;
- б) вилучити у податкоплатника необхідну суму податкових платежів на користь Державного бюджету, одночасно залишивши йому стільки коштів, кільки необхідно для здійснення розширеного відтворення і розвитку податкової бази;
- в) здійснення контролю за надходженням і використанням коштів державних позабюджетних коштів.

23. Яке традиційне поняття замінено ринковим терміном "менеджмент":

- а) обслуговування;
- б) моделювання;

в) управління.

24. Який із наведених аспектів пояснює термін "менеджмент":

- а) як вид діяльності, спрямованої на координацію зусиль людей з використанням їхніх прав інтелекту, врахуванням мотивів поведінки для досягнення поставленої мети;
- б) як певна категорія, соціальний прошарок людей, котрі фахово займаються обслуговуючою діяльністю;
- в) як метод запобігання нещасним випадкам в процесі виробництва.

25. З яким із наведених елементів за умов ринкової економіки пов'язаний менеджмент:

- а) обслуговуванням засобів виробництва;
- б) умінням керувати людьми і розробленням планів, формуванням відповідних правил та процедур;
- в) розробленням виробничих стандартів на підприємстві.

26. До завдань органів державної податкової служби з позицій податкового менеджменту відноситься:

- а) внесення у встановленому порядку пропозицій щодо вдосконалення податкового законодавства;
- б) роз'яснення законодавства з питань, оподаткування серед платників;
- в) проведення реєстрацій платників податків у податкових органах.

27. Під податковим менеджментом необхідно розуміти:

- а) систему державного управління оподаткуванням, що займається координацією і вдосконаленням всіх сторін оподаткування;
- б) систему управління фінансами, призначену для організації взаємодії фінансових відносин і фондів грошових засобів з метою оптимізації їхнього впливу на кінцеві результати виробництва;
- в) економічну категорію, яка відображає грошові стосунки, які виникають між державою, з одного боку, і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності і фізичними особами - з іншого, з приводу утворення централізованого фонду грошових коштів держави і його використання на розширене відтворення, підвищення рівня життя і задоволення інших суспільних потреб.

28. Метою податкового менеджменту є:

- а) забезпечення виконання плану економічного і соціального розвитку необхідними бюджетними коштами з дотриманням оптимальних фінансових пропорцій;

- б) створення та забезпечення функціонування ефективної податкової політики, вдосконалення всієї податкової системи;
- в) складання звітів, інформація яких призначена для внутрішніх користувачів інформації (власників, менеджерів).

29. Завдання податкового менеджменту:

- а) облік, аналіз і контроль фінансово-господарської діяльності;
- б) аналіз взаємозв'язку витрат, обсягів виробництва продукції та прибутку;
- в) прогнозування обсягів податкових надходжень на перспективу на основі прогнозних розрахунків росту доходності підприємств, галузей, всієї економіки з використанням закордонного досвіду.

30. Складовими податкового менеджменту є:

- а) аналіз та контроль виробничо-господарської діяльності;
- б) податкове планування і прогнозування, податкове регулювання, податковий контроль;
- в) інвентаризація, оцінка, калькуляція, баланс, звітність.

31. До суб'єктів податкового менеджменту належать:

- а) держава та її органи, платники податків;
- б) тільки держава (в особі законодавчих та виконавчих, у т. ч. фінансових органів);
- в) тільки платники податків.

32. Об'єктом податкового менеджменту є:

- а) фінансові відносини, в т.ч. відносини, пов'язані з формуванням і використанням фондів грошових коштів;
- б) дії та процеси, спрямовані на встановлення та зміну податкових норм, а також на справляння податків;
- в) організація інформаційної системи на підприємстві, що відповідає вимогам внутрішніх комунікаційних зв'язків між структурними підрозділами, різними рівнями управління.

33. Податковий менеджмент повинен бути спрямований на забезпечення інтересів:

- а) держави;
- б) держави і платників податків;
- в) платників податків.

34. Основним суб'єктом податкового менеджменту є:

- а) контрольно-ревізійне управління;
- б) державна податкова адміністрація;

в) державне казначейство України.

35. Податковий менеджмент спрямований на:

- а) оптимальне поєднання фіскальної та регулятивної функції податків;
- б) виконання фіскальної функції;
- в) виконання регулятивної функції.

36. Податковий менеджмент - це:

- а) розробка зведеного бюджету України;
- б) контроль за сплатою податкових платежів при перетині митного кордону України;
- в) система державного управління оподаткуванням.

37. Основним завданням податкового планування і прогнозування є:

- а) пошук резервів збільшення доходів, прибутку, підвищення рентабельності та платоспроможності;
- б) необхідність економічно обгрунтованого забезпечення якісних і кількісних параметрів бюджетних завдань і перспективних програм соціально-суспільного розвитку країни, виходячи із розробленої і прийнятої у закоподавчому порядку соціально-економічної доктрини;
- в) зміцнення доходної бази бюджету за рахунок удосконалення системи оподаткування і зміцнення контролю за повнотою сплати податків).

38. Метою загальнодержавного податкового планування і прогнозування є:

- а) фінансове забезпечення поточної виробничо-господарської діяльності;
- б) мобілізація фінансових ресурсів в обсязі, необхідному для фінансування виробничого і соціального розвитку, збільшення власного капіталу суб'єкта підприємницької діяльності;
- в) визначення обсягів фінансових ресурсів у розрізі платників податків для їх централізації у загальнодержавному фонді бюджету.

39. Суб'єктивні прогнози ґрунтуються на:

- а) правилах або моделях, у яких формалізовано відносини між потрібними змінними;
- б) здогадках, досвіді та інтуїції, неформальних поглядах і міркуваннях експерта;
- в) інше.

40. План і прогноз являють собою:

- а) стадії планування, що взаємно виключають одна одну;
- б) взаємодоповнюючі один одного стадії планування;
- в) незалежні один від одного стадії планування.

41. Що досліджують методи елімінування:

- а) щільність зв'язку між факторним та результативним показником;
- б) кількісний вплив факторного показника на результативний;
- в) числові характеристики та якісні властивості об'єкта, зводячи завдання до вивчення більш простих і більш зручних величин.

42. Які методи не відносяться до групи багатомірних методів статистичного аналізу:

- а) теорія ігор;
- б) метод ланцюгових підстановок;
- в) метод експертних оцінок.

43. Метод "Прогнозування тенденцій" базується на припущенні:

- а) процентна різниця у виконанні плану між кожним наступним і попереднім частковим показником помножена на базове значення узагальнюючого показника дорівнює впливові даного часткового показника на узагальнюючий;
- б) що рівень росту у майбутньому році буде таким же, як і в попередні роки;
- в) що перемінні, які впливають на ситуацію, не піддаються логіці простих аналітичних рішень.

44. Інтерполяція - це:

- а) заміна одних математичних величин іншими, в тому чи іншому змісті близьких до вихідної;
- б) знаходження приблизного чи точного значення якоїсь величини по вже відомих окремих значеннях цієї ж чи іншої, зв'язаної з нею, величини;
- в) інше.

45. Кореляційний аналіз вивчає:

- а) вплив окремих факторів на результати експерименту;
- б) залежність середнього значення якої-небудь величини від деякої іншої величини чи від декількох величин;
- и) щільність зв'язку між факторними та результативними показниками, що не перебувають у функціональній залежності.

46. Регресійний аналіз вивчає:

- а) вплив окремих факторів па результати експерименту;
- б) залежність середнього значення якої-небудь величини від деякої іншої величини чи від декількох величин;

н) щільність зв'язку між факторними та результативними показниками, що не перебувають у функціональній залежності.

47. Теорія масового обслуговування - це:

- а) розділ теорії імовірності, який вивчає потоки вимог на обслуговування, що поступають в систему з обмеженими пропускними властивостями;
- б) розділ теорії імовірності, який вивчає механізми обслуговування вимог;
- в) групу двох, трьох і більше гравців, кожен з яких переслідує ціль максимізації своєї вигоди за рахунок іншого.

48. Імітаційні методи застосовуються у випадку:

- а) коли є в наявності багато взаємозв'язаних змінних і потрібно знайти оптимальне рішення;
- б) коли перемінні, які впливають на ситуацію, не піддаються логіці простих аналітичних рішень;
- в) коли факторний і результативний показники не перебувають у функціональній залежності.

49. До функції податків можна віднести такі:

- а) законодавча;
- б) фіскальна;
- в) регулююча;
- г) стимулююча;
- д) оперативна;
- е) контролююча.

50. До складу податкових органів входить :

- а) Державна фіскальна служба України;
- б) податкова міліція;
- в) органи Державного казначейства;
- г) Національний банк України;
- д) Державна митна служба України.

51. Відповідальність за порушення чинного податкового законодавства настає у разі:

- а) не сплати податку;
- б) ухилення від сплати податку;
- в) заниження об'єкту оподаткування;
- г) несвоєчасна сплата податку.

52. Які види відповідальності передбачені у законодавстві України за порушення податкових норм:

- а) фінансова;
- б) кримінальна;

- в) превентивна;
- г) адміністративна;
- д) репресивна;
- е) примусова.

53. Податковий контроль - це:

- а) форма державного фінансового контролю, що забезпечує процес акумуляції, розподілу та використання бюджетних коштів;
- б) незалежна експертиза фінансової звітності та іншої інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання для з'ясування його реального фінансового стану;
- в) діяльність посадових осіб органів ДПС щодо спостереження за відповідністю процесу організації платниками податків обліку об'єктів оподаткування, методики обчислення та сплати податків прийнятним актам законодавства з питань оподаткування щодо виявлення підхилень, допущених в ході виконання податкових правил та визначення впливу наслідків порушень на податкові зобов'язання.

54. Документальні перевірки - це:

- а) перевірки, які проводяться фахівцями галузевих відділів оподаткування у приміщенні податкового органу і зміст яких заключається у встановленні правильності обрахування сум податків, заповненій відповідних форм і перевірці їх взаємозв'язку;
- б) перевірки, які передбачають перегляд первинних документів, вияв правильності і достовірності організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку, своєчасності і повноти сплати податків, зборів та обов'язкових платежів, а також правильності застосування існуючих пільг; такі перевірки проводяться по місцю знаходження платника податку;
- в) інше.

55. Камеральні перевірки - це:

- а) перевірки, які проводяться фахівцями галузевих відділів оподаткування в приміщенні податкового органу щодо правильності заповнення податкових декларацій;
- б) перевірки, які передбачають перегляд первинних документів, вияв правильності і достовірності організації і ведення бухгалтерського обліку, своєчасності і повноти сплати податків, зборів і обов'язкових платежів та пільг і проводиться по місцю знаходження підприємства;
- в) перевірки, які проводяться за місяць до ліквідації підприємства, в ході якої оцінюються фонди підприємства.

56. До умов проведення документальної перевірки не відносять:

- а) суб'єкт перевірки в письмовій формі повідомляє про дату проведення планової перевірки не пізніше, ніж за десять днів до її початку;
- б) якщо плануються виїзди перевірки різними органами, а саме: податковими, митними тощо, то вони мають здійснюватись одночасно;
- в) на час проведення перевірки робота підприємства зупиняється.

56. Яка з названих причин не є підставою для здійснення позапланової перевірки:

- а) злиття двох підприємств;
- б) виявлення недостовірності даних, що містяться у документах обов'язкової звітності;
- в) за результатами проведення зустрічних перевірок виявлені факти, що свідчать про порушення суб'єктами підприємницької діяльності норм законодавства.

МАУП

ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Виконання контрольної роботи полягає в написанні реферату та розкриття змісту трьох теоретичних питань. Варіант контрольної роботи вибирається студентом з програми вивчення курсу “Податковий менеджмент” з переліку тем, які наводяться нижче та у відповідності з першою буквою прізвища. Викладання матеріалу в рефераті повинно бути у формі проведеного самостійного дослідження. В кінці реферату потрібно зробити висновки і внести пропозиції щодо вдосконалення податкового менеджменту підприємства, на якому працює слухач.

Структура реферату:

- вступ - 1 стор.
- основна частина - до 15 стор.
- висновки - до 2 стор.
- список використаної літератури.

Відповіді на запитання повинні бути точними та короткими і в цілому не можуть бути більшими ніж на 2 сторінки. Загальний обсяг контрольної роботи - 18 – 20 сторінок машинописного або рукописного тексту на аркушах паперу формату А4.

Перша буква прізвища слухача	Номер варіанту
А - Д	1
Ж - Л	2
М - С	3
Т - Ц	4
Ч - Я	5

ВАРІАНТИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ

Варіант 1.

Реферат на тему: “Податковий менеджмент підприємства та характеристика його складових елементів”.

Відповісти на запитання:

1. Вимоги до інформаційної бази, яка необхідна для податкового менеджменту.
2. Класифікація податкового аналізу по різним ознакам.
3. Планування податкових платежів в залежності від рівня управління.

Варіант 2.

Реферат на тему: “Податкове регулювання та його зміст”.

Відповісти на запитання:

1. Які законодавчі та нормативні документи входять до складу інформаційної податкової бази.
2. Функції податкового аналізу та їх характеристика.
3. Порядок та етапи податкового планування на підприємстві.

Варіант 3.

Реферат на тему: “Інформаційне забезпечення податкового менеджменту та його зміст”.

Відповіді на запитання:

1. Принципи проведення податкового аналізу.
2. Податкова стратегія підприємства та етапи її розробки.
3. Податковий контроль та його види.

Варіант 4.

Реферат на тему: “Податковий аналіз та методи його проведення на різних рівнях податкового менеджменту”.

Відповіді на запитання:

1. Податковий календар підприємства та його сутність.
2. Пільги по податкам, які може отримати підприємство та їх види.
3. Внутрішній податковий контроль та методи його проведення на підприємстві.

Варіант 5.

Реферат на тему: “Податкове планування та його місце в системі загальної фінансової стратегії підприємства”.

Відповіді на запитання:

1. Джерела інформації для проведення аналізу податкових платежів підприємства.
2. Види податкового контролю та їх характеристика.
3. Вільні економічні зони та їх місце в загальній системі податкового регулювання.

ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

1. Податковий менеджмент підприємства та характеристика його складових елементів.
2. Податковий аналіз, його сутність і зміст.
3. Тактичне податкове планування підприємства та його характеристика
4. Рівні податкового менеджменту та їх характеристика.
5. Класифікація видів податкового аналізу за різними ознаками.
6. Стратегії податкового менеджменту та їх характеристика
7. Податковий менеджмент держави та його сутність.
8. Методи отримання та обробки інформації для податкового менеджменту.
9. Етапи проведення комплексного податкового аналізу.
10. Рівні податкового менеджменту, їх характеристика.
11. Податкове регулювання як складова податкового менеджменту.
12. Порядок проведення системного податкового аналізу.
13. Податковий менеджмент як складова загальної податкової політики підприємства.
14. Принципи податкового аналізу .

15. Методи здійснення державного податкового контролю та їх характеристика.
16. Показники ефективності податкового менеджменту підприємства.
17. Функції податкового аналізу.
18. Податковий контроль, його зміст і сутність.
19. Податковий менеджмент підприємства та характеристика його складових елементів.
20. Система показників інформаційної бази податкового менеджменту.
21. Класифікація методів податкового аналізу за різними ознаками.
22. Зовнішні та внутрішні користувачі інформаційної бази, їх характеристика
23. Планування податкових платежів на рівні держави та його зміст.
24. Етапи проведення комплексного податкового аналізу.
25. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту та його сутність.
26. Податкова політика підприємства: її мета та завдання.
27. Аналіз податкових платежів як складова податкового менеджменту.
28. Тактичний податковий менеджмент та його особливості.
29. Значення плану податкових платежів на державному рівні для визначення загального бюджету.
30. Комплексний податковий контроль та його зміст.
31. Рівні податкового менеджменту, їх характеристика.
32. Податкове регулювання як складова податкового менеджменту.
33. Порядок проведення системного податкового аналізу.
34. Економіко-статистичні методи аналізу та планування податкових платежів.
35. Методи розрахунку податкових платежів на державному рівні.
36. Комплексний податковий контроль та його зміст
37. Податкове планування як складова податкового менеджменту.
38. Місце планування податкових платежів у загальній фінансовій стратегії підприємства.
39. Внутрішній податковий контроль та його характеристики.
40. Податковий менеджмент як складова загальної податкової політики підприємства.
41. Податкове планування як складова податкового менеджменту.
42. Зовнішній податковий контроль та його зміст.
43. Податковий аналіз як складова податкового менеджменту.
44. Принципи планування податкових платежів, їх зміст.
45. Повноваження контролюючих органів та їх зміст.
46. Податковий контроль як складова податкового менеджменту
47. Розробка плану податкових платежів, його сутність.
48. Органи, які здійснюють податковий контроль на Україні, їх характеристика.
49. Складові елементи державного податкового менеджменту та їх зміст.
50. Організація планування податкових платежів на підприємстві та її зміст.
51. Податковий контроль, його зміст і сутність

52. Склад податкового менеджменту підприємства та його характеристика.
53. Стратегічне податкове планування підприємства та його особливості.
54. Податкове регулювання та його сутність.
55. Мета і завдання податкового менеджменту підприємства.
56. План податкових платежів на різних рівнях управління та їх зміст.
57. Розробка плану податкових платежів, його сутність.
58. Рівні податкового менеджменту, їх характеристика.
59. Оперативне планування податкових платежів підприємства та його зміст.
60. Оптимізація плану податкових платежів підприємства та її характеристика
61. Стратегічний податковий менеджмент, його характеристика .
62. Принципи податкового аналізу.
63. Внутрішній податковий контроль та його характеристики.
64. Функції податкового менеджменту.
65. Порядок проведення системного податкового аналізу.
66. Комплексний податковий контроль та його зміст.
67. Головні завдання податкового менеджменту підприємства.
68. Етапи проведення комплексного податкового аналізу.
69. Методи податкового контролю
70. Мета та завдання державного податкового менеджменту.
71. Класифікація методів податкового аналізу за різними ознаками.
72. Види порушень податкового законодавства.
73. Проблеми, які вирішує податковий менеджмент.
74. Організація планування податкових платежів на підприємстві та її зміст.
75. Податкове регулювання та його сутність.
76. Принципи податкового менеджменту.
77. Принципи планування податкових платежів, їх зміст.
78. Здійснення державного податкового регулювання в Україні.
79. Податковий менеджмент домашнього господарства та його зміст.
80. Місце планування податкових платежів у загальній фінансовій стратегії підприємства.
81. Принципи організації та функції податкового регулювання.
82. Податковий менеджмент та його сутність.
83. Планування податкових платежів на рівні держави та його зміст.
84. Принципи надання пільг при оподаткуванні підприємства.
85. Державний податковий менеджмент, його характеристика.
86. Значення плану податкових платежів на державному рівні для визначення загального бюджету.
87. Податкові пільги та їх місце в податковій політиці підприємства.
88. Податковий менеджмент підприємства, його особливості.
89. Методи розрахунку податкових платежів на державному рівні.
90. Методи здійснення податкового регулювання

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Конституція України[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
2. **Податковий кодекс України**[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. **Барулін С.** Налоговый менеджмент : учебн. пособ. / С. Барулин. – М. : "Омега-Л", 2007. – 386 с.
4. **Иванов Ю. Б.** Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х. : ФЛП Либуркина Л. М. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.
5. **Ісаншина Г. Ю.** Податковий менеджмент : навч. посібн. / Г. Ю. Ісаншина. – К. : ЦУЛ, 2003. – 260 с.
6. **Крисоватий А.І., Десятнюк О.М.** Податковий менеджмент: навч. посіб. - Тернопіль: Карт-бланш, 2007. - 304 с.
7. **Найденко О. Є.** Податковий контроль : підручник / О. Є Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 386 с.
8. **Налоговый менеджмент** : учебн. пособ. / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2006. – 488 с.
9. **Податковий менеджмент**: підруч./ [Уклад. Ярема Б. П., Маринець В. П., Савчук Н. В. та ін.]. - Л.: Магнолія, 2013. - 352 с.
10. **Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту** / Ю. Б. Иванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2010. – 496 с.
11. **Податковий менеджмент** : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма та ін. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

Додаткова

12. **Загородній А. Г.** Податки та податкове планування підприємницької діяльності : монографія / А. Г. Загородній, А. В. Єлісєєв. – Львів : Центр Бізнес-Сервісу, 2003. – 152 с.
13. **Иванов Ю. Б.** Альтернативні системи оподаткування : монографія / Ю. Б. Иванов. – Х. : ХДЕУ – Торнадо, 2003. – 517 с.
14. **Иванов Ю. Б.** Налогообложение: терминология законодательных и нормативных актов : словарь-справочник / Ю. Б. Иванов. – Х. : Издательский дом "ИНЖЭК", 2003. – 704 с.
15. **Ярема Б.П., Маринець В.П.** Податковий менеджмент: навч. посіб. - Л.: "Магнолія-2006", 2008. - 224 с.
16. **Бечко П. К., Лиса Н. В.** Податковий менеджмент: навч. посіб. - К.: ЦНЛ, 2009. - 288 с.
17. **Ісаншина Г.Ю.** Податковий менеджмент: Навч. посіб. - К.: ЦУЛ, 2003. - 260 с.

18. **Паранчук С.В., Романів Є.М., Червінська О.С.** Податковий менеджмент: Навч. посіб. - Л.: Львівська політехніка, 2005. - 276 с.
19. **Медведев А. Н.** Как планировать налоговые платежи: Практик. рук. для предпринимателей. — М.: ИНФРА-М, 1996. — 192 с.
20. **Захожай В. Б., Литвиненко Я. В., Захожай К. В., Литвиненко Р. Я.** Система оподаткування та податкова політика. — К.: Центр навч. літ., 2006 — 468 с.
21. **Рева Т. М.** Податковий менеджмент. - 2-ге вид., перероб. та доп. - К.: ЦНЛ, 2005. - 304 с.
22. **Скворцов Н.Н.** Податковий менеджмент: стратегія і тактика: практич. посібник/ ред. Давидова В.П., Кн.2: Податковий менеджмент в умовах становлення і розвитку ринкової економіки. - К.: Кондор, 2007. - 416 с.
23. **Тургенев Н.** Опыт теории налогов. — 3-е изд. — М., 1937.
24. **Маглаперідзе А. С., Храпкіна В. В.** Податковий менеджмент: навч. посіб. - К.: ЦУЛ, 2008. - 328 с.
25. **Чернявський О. П.** Організація і методика податкових перевірок [Текст]: навчальний посібник для студ. вузів / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко, В.В. Немченко; За ред. О.П. Чернявського. - К.: Центр навчальної літератури, 2004. - 288 с.
26. **Подольчак Н.Ю.** Оцінювання рівня податкового ризику підприємств / Н.Ю. Подольчак, А.А. Тимейчук // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 13. – С. 281–287.
27. **Скрипник А.В.** Економічний ризик та ризик в оподаткуванні : навч. посіб. / А.В. Скрипник. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2007. – 112 с.
28. **Чернякова Т.М.** Урахування факторів ризику в процесі забезпечення податкової безпеки підприємства / Т.М. Чернякова, О.В. Дроздняк // Часопис економічних реформ, 2012. – № 2(6). – С.34
29. **Щекин Д.М.** Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Д.М. Щекин; под ред. С.Г. Пепеляева – М.: Статут, 2007. – С.

МАУП