

Силабус курсу:



СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ Ч.1

<i>Ступінь вищої освіти:</i>	бакалавр
<i>Спеціальність:</i>	071 «Облік і оподаткування»
<i>Рік підготовки:</i>	2
<i>Семестр викладання:</i>	осінній
<i>Кількість кредитів ЄКТС:</i>	5
<i>Мова(-и) викладання:</i>	українська
<i>Вид семестрового контролю</i>	залік

Автор курсу та лектор:

к.е.н., доц., Кушал Ірина Миколаївна

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

доцент кафедри обліку і оподаткування

посада

inkushal7@gmail.com

електронна адреса

+38-050-923-41-50

телефон

Viber, Telegram за

номером телефону

месенджер

513 ГК, за розкладом

консультації

Викладач лабораторних занять:*

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

посада

електронна адреса

телефон

месенджер

консультації

Викладач практичних занять:*

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

посада

електронна адреса

телефон

месенджер

консультації

* – 1) дані підрозділи вносяться до силабусу в разі, якщо практичні та (або) лабораторні заняття проводить інший викладач, котрий не є автором курсу та лектором; 2) припустимо змінювати назву підрозділу на «Викладач лабораторних та практичних занять:», якщо лабораторні та практичні заняття проводить один викладач, котрий не є автором курсу та лектором.

Анотація навчального курсу

Цілі вивчення курсу:

Метою лекційних занять за дисципліною є розгляд теоретичних аспектів податкового планування; аналіз сучасних методів податкового планування та отримання навичок їх застосування; вивчення особливостей організації податкового планування; опанування принципів та методів податкового планування; формування умінь застосування інструментів економіко-математичного моделювання в податковому плануванні; опанування навичок формування систем стратегічного податкового планування; формування навичок оцінювання та мінімізації ризиків за допомогою прийомів і методів податкового планування.

Метою самостійної роботи за дисципліною є опанування студентами навчального курсу, отримання глибоких знань щодо організації податкового планування; набуття навичок самостійного творчого мислення, прийняття оптимальних рішень, щодо оптимізації податкової політики на макро- і мікрорівнях, що забезпечують зростання прибутку діяльності суб'єктів господарювання, шляхом зменшення податкових ризиків та мінімізації податкового навантаження в межах діючого законодавства.

Результати навчання:

Знати: результатами навчання є опанування та отримання теоретичних і практичних навичок які дозволять інтегрувати в собі попередньо здобуті знання з різних галузей економіки та управління, на основі чого здобувачі вищої освіти зможуть визначити сутність податкового планування; знати відмінність понять податкового планування і ухилення від сплати податків; визначити місце податкового планування в системі загального планування підприємства; опанувати принципи та методи податкового планування; знати види податкового планування; оволодіти навичками оцінювання різних видів податкових ризиків, що супроводжують заходи планування; знати методіку податкового планування; розбиратись в організаційних основах податкового планування на підприємстві; аналіз ефективності впровадженої системи планування на підприємстві.

Вміти: складання розрахунку податкового навантаження на підприємство; моделювання схем оптимізації податку на прибуток в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації ПДВ в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації інших податків та зборів в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації податкових платежів в конкретних умовах функціонування підприємства при застосуванні спрощеної системи оподаткування;

***Передумови до початку
вивчення:***

розрахунок податкових ризиків за альтернативними системами оподаткування; складання бюджету з податків з урахуванням здійснених заходів податкового планування.

Базові знання щодо загальних економічних процесів на макро- і мікрорівнях, фінансів, грошей та кредиту і вміння простежити вплив оподаткування на фінансовий стан підприємства.

Мета курсу (набуті компетентності)

В наслідок вивчення даного навчального курсу здобувач вищої освіти набуде наступних компетентностей:

1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
3. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально - економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Структура курсу

№	Тема	Години (Л/ЛБ/ПЗ) за формами навчання	Стислий зміст	Інструменти і завдання
1.	Податкове планування в системі податкового менеджменту.	денна 2/0/2 заочна 0,5/0/0,5	Поняття податкової політики суб'єкту господарювання, варіанти його взаємовідношень з державою. Сутність податкового планування, об'єкт і суб'єкти. Бюджетування податків, принципи відзнаки від податкового планування. Роль податкового планування у виборі альтернативного варіанту оподаткування суб'єкту господарювання. Форми реалізації податкової політики підприємства.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
2.	Принципи і методи податкового планування на підприємстві.	денна 5/0/5 заочна 0,5/0/0,5	Зміст принципів податкового планування і їх трактування. Класифікація принципів податкового планування. Вибір методів податкового планування. Класифікаційна характеристика методів податкового планування.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
3.	Види та етапи податкового планування	денна 5/0/5 заочна 0,5/0/0,5	Види податкового планування, їх класифікаційні ознаки. Критерії формування податкового планування на макро- та мікрорівнях. Етапи податкового планування на підприємстві.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
4.	Ризики в податковому плануванні, їх мінімізація	денна 5/0/5 заочна 0,5/0/0,5	Поняття податкового ризику. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні. Шляхи мінімізації ризиків.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання

Рекомендована література

Основна література:

1. Брехов С., Проскура К., Сушкова О. (2017) Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування. Економічний аналіз, С. 107-119.
2. Голяш І., Романів С., Черешнюк О. (2018) Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням. Гроші, фінанси і кредит, С.309-313
3. Давискіба К., Карпова В, Ревенко Т. (2018) Проблемні аспекти класифікації методів податкового планування на підприємстві. Теорія та практика державного управління, С.1-6.
4. Лебедзевич Я., Кузьмінська Т. (2016) Основні методи аналізу податкових ризиків в процесі прийняття управлінських рішень. Вісник ЖДТУ, С.252-260.
5. Карпова В. (2012) Оптимизация налоговых платежей. Х.: Фактор, 208 с.
6. Кириченко А. В.(2015) Податкове планування: курс лекцій . К.: ЦП “КОМПРИНТ”, 90 с.
7. Податковий Кодекс України (2019) № 2755-VI (із змінами і доповненнями).
8. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М. : Альпина Бизнес Букс, 253 с.
9. Трушевская А. А. (2014) Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии. Проблемы современной экономики, С. 141-147.

Додаткова література

1. Зайцев, О. В. Податковий менеджмент [Текст] : підручник / О. В. Зайцев. – Суми : СДУ, 2017. – 412 с. – Режим доступу : [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літп/Податковий менеджмент. Зайцев.pdf](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літп/Податковий_менеджмент_Зайцев.pdf).
2. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент: [Текст] підручник / Ю.Б.Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я.Кізіма, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
3. Кізіма А.Я. Планування та прогнозування податкових надходжень: Навчальний посібник / Андрій Ярославович Кізіма .-Тернопіль: Воля, 2005.-248 с.
4. Крисоватий А. І. Домінанти гармонізації оподаткування : національні та міжнародні вектори : монографія / А. І Крисоватий, В. А. Валігура. – Тернопіль : Підручники і посібники, 2010. - 248 с.
5. Митний кодекс України. Закон України № 92-IV(92-15) від 11 липня 2002 року зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
6. Планування податкових надходжень: теорія та практика [монографія] / за заг. ред. Л.Л.Тарангул. – Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2011. – 339 с.
7. Пріоритети реформування податкової політики України: як перейти від фіскалізму до стимулювання ділової активності? – К.: НІСД, 2010. – 80 с.
8. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика: монография / Под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, А. И. Крысоватого. – К.: Кондор, 2011. – 352 с.
9. Фіскальний простір сталого соціально-економічного розвитку держави : [монографія] / за ред. д.е.н., проф. А.І.Крисоватого. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 332 с.

Інформаційні ресурси.

Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>
Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>
Бібліотека СНУ ім. В. Даля. URL: <http://library.snu.edu.ua/>
Нормативно-правова база України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>

Методичне забезпечення

1. Конспект лекцій у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle2.snu.edu.ua/>
2. Роздатковий матеріал.

3. Методичні вказівки до контрольної роботи з дисципліни «Податкове планування ч. 1» (для студентів, які навчаються за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» / Уклад: Кушал І.М. – Сєвєродонецьк: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2021. – 18 с.

Оцінювання курсу

За повністю виконані завдання студент може отримати визначену кількість балів:

Інструменти і завдання	Кількість балів
Участь в обговоренні	20
Тести	25
Індивідуальні завдання	25
Заліковий тест	30
Разом	100

Шкала оцінювання студентів

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS
90-100	A
82-89	B
74-81	C
64-73	D
60-63	E
35-59	FX
0-34	F

Політика курсу

Плагіат та академічна доброчесність:

Під час виконання завдань студент має дотримуватись політики академічної доброчесності. Запозичення мають бути оформлені відповідними посиланнями. Списування є забороненим.

Завдання і заняття:

Всі завдання, передбачені програмою курсу мають бути виконані своєчасно і оцінені в спосіб, зазначений вище. Аудиторні заняття мають відвідуватись регулярно. Пропущені заняття (з будь-яких причин) мають бути відпрацьовані з отриманням відповідної оцінки не пізніше останнього тижня поточного семестру. В разі поважної причини (хвороба, академічна мобільність тощо) терміни можуть бути збільшені за письмовим дозволом декана.

Студент може пройти певні онлайн-курси, які пов'язані з темами дисципліни, на онлайн-платформах. При поданні документу про проходження курсу студенту можуть бути зараховані певні теми курсу та нараховані бали за завдання.

Поведінка в аудиторії:

На заняття студенти вчасно приходять до аудиторії відповідно до діючого розкладу та обов'язково мають дотримуватися вимог техніки безпеки.

Під час занять студенти:

- не вживають їжу та жувальну гумку;
- не залишають аудиторію без дозволу викладача;
- не заважають викладачу проводити заняття.

Під час контролю знань студенти:

- є підготовленими відповідно до вимог даного курсу;
- розраховують тільки на власні знання (не шукають інші джерела інформації або «допомоги» інших осіб);
- не заважають іншим;
- виконують усі вимоги викладачів щодо контролю знань.