

ПРИВАТНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
Кафедра обліку і оподаткування

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету



« 30 » серпня 2018 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ВМПП 5 «ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»

(шифр і назва навчальної дисципліни)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

(шифр і назва напрямку підготовки)

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва спеціальності)

спеціалізація _____

(назва спеціалізації)

факультет

Економічний

(назва факультету)

Нікополь— 2018 рік

Робоча програма «Податкове планування» для студентів галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування» II рівня вищої освіти (магістр)
„_30_” серпня, 2018 року- __ с.

Розробники: І.М.Якимчук, доцент, к.е.н.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри
обліку і оподаткування
Протокол від “28” серпня 2018 року № 1

Завідувач кафедри

Л. Черниш Черниш Л.О.
(підпис) (прізвище та ініціали)

“27” серпня 2018 року

Схвалено методичною комісією

(шифр, назва)
Протокол від. “24” серпня 2018 року № 1

“24” серпня 2018 року Голова _____ (_____)
(підпис) (прізвище та ініціали)

_____, 20__ рік

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 4	Галузь знань <u>07 «Управління та адміністрування»</u> (шифр і назва)	Вибіркова	
Модулів – 2	Спеціальність (професійне спрямування): <u>071 «Облік і оподаткування»</u>	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		2-й	2-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання (назва)		Семестр	
Загальна кількість годин - 120		3-й	3-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента -7	Освітній рівень: Магістр	Лекції	
		24 год.	8 год.
		Практичні, семінарські	
		24 год.	4 год.
		Лабораторні	
		0 год.	0 год.
		Самостійна робота	
		72 год.	108 год.
Індивідуальні завдання: 0 год.			
Вид контролю: залік			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

- для денної форми навчання – 43%
- для заочної форми навчання – 11%

1. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета: формування у студентів комплексу знань та вмінь з аналізу податків та прийняття управлінських рішень в сфері податкового планування.

Завдання:

- вивчення принципів, елементів і етапів податкового планування і його місце в загальному плануванні підприємницької діяльності;
- вивчення існуючих пільг та шляхів законного зниження податкового тягаря;
- освоєння основних способів мінімізації податкових платежів;
- відпрацювання практичних навичок з прийняття рішень в області оптимізації податкових платежів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

знати:

- теоретичні основи державного та корпоративного податкового планування;
- принципи, елементи і етапи податкового планування;
- сутність державного планування та прогнозування податкових надходжень;
- чинники, які впливають на якість прогнозування і планування.

вміти:

- розрізняти поняття, які застосовуються у податковому плануванні, та вірно оперувати ними;
- знати основні законні способи зниження податкових зобов'язань; вміти самостійно вивчати нормативні документи, що регламентують порядок обчислення і сплати податків;
- вміти розраховувати суми податкових платежів і вибирати їх оптимальний варіант.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Теоретичні та прикладні основи державного планування податкових надходжень

Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень

Співвідношення понять “податкове планування” та “планування податкових надходжень”. Зміст поняття “прогнозування і планування податкових надходжень”. Чинники, які впливають на якість прогнозування і планування податкових надходжень.

Тема 2. Методи прогнозування і планування податкових надходжень

Застосування в податковій роботі багатомірних методів статистичного аналізу. Суть та напрями застосування кореляційно-регресійного аналізу. Використання статистичних методів прийняття рішень в плануванні та прогнозуванні податкових надходжень. Застосування в податковому плануванні та прогнозуванні інших економіко-математичних методів.

Тема 3. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів прогнозування (планування) окремих податків і зборів.

Законодавча база для прогнозування та планування окремих податків і зборів. Прогнозування податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб. Прогнозування ПДВ і акцизного податку.

Змістовий модуль 2. Теоретичні та прикладні аспекти корпоративного податкового планування

Тема 4. Організація і методика податкового планування на мікрорівні

Сутність та роль податкового планування підприємств. Періодизація податкового планування. Ризики податкового планування суб'єктів господарювання. Принципи податкового планування. Послідовність дій з податкового планування на мікрорівні. Етапи податкового планування: організаційно-підготовчий, дослідницький (система податкових схем; аналіз податкового поля підприємства; аналіз податкового тягаря в податковому плануванні), планово-розроблювальний (порядок відбору податкових схем для складання проектів податкового планування; складові забезпечення проекту податкового планування; обмеження податкового планування; схема відбору оптимального проекту податкового планування). Методи податкового планування на підприємстві.

Тема 5. Податкове навантаження господарюючого суб'єкта

Оцінка ефективності податкового планування. Зміст поняття податкового тягаря і факторів, які на нього впливають. Способи розрахунку податкового тягаря юридичної особи. Зниження податкового тягаря та розрахунок оптимального податкового навантаження. Сутність та критерії ефективності податкового планування. Дієвість впливу податкових інструментів на фінансово-господарську діяльність підприємства.

Показники ефективності податкового планування: абсолютне зменшення податкових платежів, сплачених підприємством за певний час (місяць, квартал, рік); відносне зменшення податкових платежів, сплачених підприємством за певний час (з урахуванням зміни обсягів реалізації); загальний коефіцієнт ефективності оподаткування підприємства; коефіцієнт податкомісткості реалізації продукції; коефіцієнт ефективності податкової політики підприємства; коефіцієнт оподаткування витрат; коефіцієнт оподаткування доходів; коефіцієнт оподаткування прибутку; коефіцієнт пільгового оподаткування операційної діяльності підприємства.

Тема 6. Міжнародне корпоративне податкове планування

Світовий досвід використання методів податкового планування в діяльності підприємств. Різниця систем оподаткування, що існують в світі. Типологія податкового

планування в зарубіжних країнах. Використання в міжнародному податковому плануванні угод про запобігання подвійному оподаткуванню. Використання в міжнародному податковому плануванні офшорів.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усьог о	у тому числі					усьог го	у тому числі				
		л	п	ла б	інд	с.р		л	п	ла б	ін д	с.р.
Змістовний модуль 1. Теоретичні та прикладні основи державного планування податкових надходжень												
Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень	20	4	4	–	–	12	20	1		–	–	19
Тема 2. Методи прогнозування і планування податкових надходжень	20	4	4	–	–	12	20	1	1	–	–	18
Тема 3. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів прогнозування (планування) окремих податків і зборів.	20	4	4	–	–	12	20	2	1	–	–	17
Разом за модулем 1	60	12	12	–	–	36	60	4	2	–	–	54
Змістовний модуль 2. Теоретичні та прикладні аспекти корпоративного податкового планування												
Тема 4. Організація і методика податкового планування на мікрорівні	20	4	4	–	–	12	20	2	1	–	–	17
Тема 5. Податкове навантаження господарюючого суб'єкта	20	4	4	–	–	12	20	1	1	–	–	18
Тема 6. Міжнародне корпоративне податкове планування	20	4	4	–	–	12	20	1		–	–	19
Разом за модулем 2	60	12	12	–	–	36	60	4	2	–	–	54
Усього годин	120	24	24	–	–	72	120	8	4	–	–	108

5. Темі практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень	4
2	Тема 2. Методи прогнозування і планування податкових надходжень	4
3	Тема 3. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів прогнозування (планування) окремих податків і зборів	4
4	Тема 4. Організація і методика податкового планування на мікрорівні	4
5	Тема 5. Податкове навантаження господарюючого суб'єкта	4
6	Тема 6. Міжнародне корпоративне податкове планування	4
Разом		24

6. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень	4
2	Тема 2. Методи прогнозування і планування податкових надходжень	4
3	Тема 3. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів прогнозування (планування) окремих податків і зборів	4
4	Тема 4. Організація і методика податкового планування на мікрорівні	4
5	Тема 5. Податкове навантаження господарюючого суб'єкта	4
6	Тема 6. Міжнародне корпоративне податкове планування	4
Разом		24

7. Методи навчання

Традиційні (лекції, демонстрації, практичні завдання та ін.) та інтерактивні (кейс-методи, рольові ігри, дискусії та ін.) методи навчання.

8. Методи контролю

Виконання модульних контрольних робіт, виконання та захист довгострокового завдання, тестовий контроль по темам, усне опитування, письмове опитування, співбесіда, захист рефератів, залік.

9. Розподіл балів, які отримують студенти

Кредит								Індивідуальні завдання	Сума
Змістовні модулі									
Змістовний модуль 1				Змістовний модуль 2					
T1	T2	T3	MK1	T4	T5	T6	MK2		
10	10	10	10	10	10	10	10	20	100

Шкала оцінювання: національна та ECTS

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

11. Методичне забезпечення

1. Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів.
2. Методичні рекомендації до практичних занять.
3. Методичні рекомендації до виконання контрольної роботи студентами заочної форми навчання.

12. Рекомендована література

Основна

1. Войчук Г. І. Податковий менеджмент: посібник / Г. І. Войчук, І. В. Філон; Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва. – Харків: Дільниця оперативного друку ХНАУ, 2008. - 120 с.
2. Крисоватий А. В. Податковий менеджмент: навчальний посібник / А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима. – Тернопіль: "Карт-бланш", 2004. – 304 с.
3. Рева Т. М. Податковий менеджмент: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закладів / Т. М. Рева. – Вид. 2-ге, перероб. та доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 304 с.

Допоміжна

1. Акжигитова А.Н. Налоги и налоговое планирование: Учебное пособие / А.Н. Акжигитова – Пенза: 2008 – 138 с.
2. Атаманенко І. Особливості організації податкового планування на підприємстві / І. Атаманенко // Економічний аналіз – 2010 – Випуск 6 – С.32-35.
3. Барулин С. В. Налоговый менеджмент: Учебное пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко – М.: "Омега-Л" – 2007 – 272 с.
4. Башуцька О. С. Податкове планування та прогнозування в системі податково- бюджетного регулювання / О. С. Башуцька // Наука й економіка – 2010. – № 1 (17) – С. 7-10.
5. Бець М. Т. Оптимізація податкового планування на підприємствах України / М. Т. Бець, Н. М. Клим, 2007 [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vnulp/Management/2007_605/10.pdf
6. Бечко П. К. Податковий менеджмент: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / П. К. Бечко, Н. В. Лиса – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
7. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 639 с.
8. Глубокова Н. Ю. Налоговое планирование: Учебное пособие, руководство по изучению дисциплины, практические задания и тесты, учебная программа / Н. Ю. Глубокова – М., 2004. – 45 с.
9. Глущенко Я. І. Податкове планування в системі управління підприємством: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук:

- спец. 08.06.01 “Економіка, організація і управління підприємством” / Я. І. Глущенко – Донецьк, 2005 – 19 с.
10. Дропа Я. Податкове навантаження та його вплив на економіку України / Я. Дропа, І. Чабан // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – № 19. – С. 213-218.
11. Єлісеєв А. В. Податкове планування. Мінімізація оподаткування законними способами/ А. В. Єлісеєв, М. П. Підлужний. – Л.: Ліга-Прес, 2003. – 274 с.
12. Забаренко Ю. О. Економічний механізм податкового планування на промисловому підприємстві: дис. ... кандидата ек. наук: 08.00.08 / Забаренко Юліана Олександрівна – Донецьк, 2008 – 214 с.
13. Загородній А. Г. Ризики податкового планування суб'єктів господарювання / А. Г. Загородній, Н. І. Федішин // Вісн. Нац. ун-ту “Львів. політехніка”. – 2010 р. – № 682. – С. 299–305.
14. Загородній А. Г. Управління ризиками податкового планування суб'єктів господарювання / А. Г. Загородній, Н. І. Федішин, 2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/nvnu/ekonomika/2010_20/R5/Zagorodniy.pdf
15. Загородній А. Г. Податки та податкове планування підприємницької діяльності: Монографія./ А. Г. Загородній, А. В. Єлісеєв. – Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003. – 152 с.
16. Замасло О. Т. Організація управління оподаткуванням на промислових підприємствах України: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.02.03 “Організація управління, планування і регулювання економікою” / О. Т. Замасло – Львів, 2004 – 22 с.
17. Іванов Ю. Б. Проблеми податкового регулювання і планування податкових платежів. Наукове видання / Ю.Б. Іванов, О.М. Тищенко, К.В. Давискіба, В.В.Карпова, Л.М. Карпов, І.А. Серова; [За заг. ред. докт. екон. наук, професора Ю.Б. Іванова.] – Харків: ХНЕУ, 2006 – 240 с.
18. Карпова В. В. Место налогового планирования в системе бюджетирования предприятия / В. В. Карпова // Управління розвитком – 2004. - №1. - С. 113-115.
19. Карпова В. В. Формування системи податкового планування на підприємстві: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.01 “Економіка, організація і управління підприємством” / В. В. Карпова – Харків, 2005 – 21 с.
20. Кириченко А. В. Прогнозування обсягів податкових надходжень до зведеного бюджету України від агропромислових підприємств / А. В. Кириченко // Агросвіт – 2010. – № 10 – С. 59-64.

21. Кміть В. М. Офшорні зони як інструмент міжнародної податкової конкуренції / В. М. Кміть, Л. П. Ткачик // Збірник наукових праць Національного університету ДПС України – 2009. – № 1. – С. 151-157.
22. Корецька С. О. Планування розвитку податкового потенціалу підприємств на основі комплексного підходу / С. О. Корецька [Електронний ресурс]. – Режим доступу // <http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=722>
23. Кравченко І. Ю. Управління податковими платежами підприємства: теоретичний аспект / І.Ю. Кравченко, 2009 [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vnulp/Management/2009_647/14.pdf
24. Красільник Т. В. Робочий зошит до виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів 5 курсу спеціальності: 7.030508 «Фінанси» / Т. В. Красільник, Р. Є. Волощук – Вінниця: ВІЕ ТНЕУ – 2011. – 21 с.
25. Левченко Н. М. Бюджетування податків на підприємстві / Н. М. Левченко, Я. В. Книш [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2010_35/Zm/22PDF.pdf
26. Литвиненко Я. В. Податкова політика: Навч. Посібник / Я. В. Литвиненко – К.: МАУП, 2003. – 224 с.
27. Меліхова Т. О. Обґрунтування принципів податкового планування для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т. О. Меліхова, О. О. Назаренко // Економічний форум – 2012 – № 1 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekfor/2012_1/47.pdf
28. Міжнародне оподаткування: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури – 2003. – 286 с.
29. Податкове планування на мікрорівні: навчально-методичний посібник для студентів, які навчаються за освітньо-кваліфікаційним рівнем бакалавр за галуззю знань – 0305 «Економіка та підприємництво» за напрямом підготовки – 6.030508 «Фінанси і кредит» / Укл. Т. Ю. Александрюк, Т. О. Дулік, Л. Г. Маркова, В. Є. Тараненко. – Дніпропетровськ: ДДФА. – 2009.-78 с.
30. Податковий менеджмент / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова: Навчальний посібник – К.: Знання – 2008. – 525 с.
31. Сутырин С. Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / Под ред. С. Ф. Сутырина – Спб.: “Полиус” – 1998. – 577 с.
32. Ткаченко Т. / Порівняльний аналіз податкового навантаження в економіці України та країнах з розвинутою ринковою економікою / Т. Ткаченко // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. - №19. – С.460-464.
33. Федішин Н. І. Використання пільг у податковому плануванні / Н. І. Федішин [Електронний ресурс]. – Режим доступу //

http://www.taxation.lg.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=133%3A2011-10-31-17-00-06&catid=45%3Ascientific-conference&Itemid=69

34. Фрадинський О. А. Поняття податкового навантаження та підходи до його визначення / О. А. Фрадинський, 2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу // http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Vchnu/Ekon/2010_1_1/079-082.pdf

35. Шевченко А. В. Теоретичні аспекти планування податкових надходжень / А. В. Шевченко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право) – 2010 – № 2(49) – С. 108-114.

Інформаційні ресурси

1. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nau.kiev.ua.
2. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
3. Податковий Кодекс України / Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
5. Журнал «Податкове планування» – Режим доступу: <http://www.nalogovnet.com>

Додаток 1

Розподіл балів, які отримують студенти за видами робіт денної форми навчання

№	ТЕМА	Всього	КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ			
			У тому числі			
			Л.	С.	СРС	ІРС
1	Змістовний модуль 1. Теоретичні та прикладні основи державного планування податкових надходжень Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень	10		5	5	
2	Тема 2. Методи прогнозування і планування податкових надходжень	10		5	5	
3	Тема 3. Методичні аспекти прогнозування податків та зборів прогнозування (планування) окремих податків і зборів.	10		5	5	
4	Проміжний контроль зі ЗМ № 1 – письмова робота, яка складається з практичних та тестових завдань за темами змістового модуля	10				
	Всього:	40		15	15	
	Змістовний модуль 2. Теоретичні та прикладні аспекти корпоративного податкового планування					

5	Тема 4. Організація і методика податкового планування на мікрорівні	10		5	5	
6	Тема 5. Податкове навантаження господарюючого суб'єкта	10		5	5	
7	Тема 6. Міжнародне корпоративне податкове планування	10		5	5	
8	Проміжний контроль зі ЗМ № 2 – письмова робота, яка складається з практичних та тестових завдань за темами змістового модуля	10				
		40				
	Всього	100		15	15	20

Розподіл балів, які отримують студенти за видами робіт заочної форми навчання

Контрольна робота	Підсумковий контроль (залік)	Сума
60	40	100