

Міністерство освіти і науки України
Національний аерокосмічний університет ім. М. Є. Жуковського
«Харківський авіаційний інститут»

Кафедра фінансів, обліку і оподаткування (№ 604)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Гарант освітньої програми



(підпис)

М. С. Татар

(ініціали та прізвище)

«28» серпня 2021 р.

СИЛАБУС ОBOB'ЯЗKОВОЇ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Податкове планування

(назва навчальної дисципліни)

Галузь знань: 07 Управління та адміністрування

(шифр і найменування галузі знань)

Спеціальність: 071 Облік і оподаткування

(код та найменування спеціальності)

Освітня програма: Облік і оподаткування

(найменування освітньої програми)

Форма навчання: денна

Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)

Силабус введено в дію з 01.09.2021 року

Харків – 2021 р.

Розробник: Машкіна А.С., асистент
(прізвище та ініціали, посада, науковий ступінь та вчене звання)


(підпис)

Силабус навчальної дисципліни розглянуто на засіданні кафедри фінансів, обліку і оподаткування (№ 604)

Протокол № 1 від « 28 » серпня 2021 р.

Завідувач кафедри д-р екон. наук, проф.
(науковий ступінь та вчене звання)


(підпис)

Т.В. Калінеску
(ініціали та прізвище)

Погоджено з представником здобувачів вищої освіти (ЗВО):


(підпис)

А. І. Бортнікова
(ініціали та прізвище)

1. Загальна інформація про викладача



Машкіна Аліна Сергіївна, асистент (працюючий аспірант). Стаж викладацької роботи – 1 рік; в університеті викладає такі дисципліни:

- податкове планування;
- технології взаємовідносин з платниками податків;
- контроль і ревізія (практика);
- основи оподаткування (практика);
- аудит;
- управлінський облік;
- податкова система (практика).

Напрями наукових досліджень: податкові важелі регулювання добробуту населення; принципи побудови податкових технологій взаємозв'язків з платниками податків та дослідження ступеня комунікативно-психологічної взаємодії.

2. Опис навчальної дисципліни

Семестр, в якому викладається дисципліна – 7 семестр.

Обсяг дисципліни:

3,5 кредита ЄКТС (105 годин); аудиторних – 40 годин, самостійної роботи здобувачів – 65 годин.

Форми здобуття освіти

Денна, заочна, дистанційна.

Дисципліна – обов'язкова.

Види навчальної діяльності – лекції, практичні роботи, самостійна робота здобувача.

Види контролю – поточний, модульний та підсумковий (семестровий) контроль (іспит).

Мова викладання – українська.

Необхідні обов'язкові попередні дисципліни (пререквізити). Для вивчення матеріалу даної дисципліни необхідні знання з таких дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Звітність підприємств», «Податкова система», «Бюджетна система».

Необхідні обов'язкові супутні дисципліни (кореквізити) – «Обліково-аналітична діяльність суб'єктів господарювання», «Технології взаємовідносин з платниками податків», «Управлінський облік».

3. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни є: формування знань і навичок стосовно обґрунтування господарських рішень із урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків

Основними завданнями вивчення даної дисципліни є: вивчення теоретико-організаційних засад податкового планування; засвоєння основних принципів обґрунтування господарських рішень із урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків; набуття навиків самостійного складання проекту податкового планування.

Після набуття теоретичних та практичних знань з навчальної дисципліни здобувачі набудуть наступні **знання, вміння (здатності) та компетенції**:

- Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
- Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів);
- Здатність бути критичним та самокритичним;
- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;
- Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці;
- Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;
- Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;
- Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень;
- Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості;
- Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів;
- Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування;
- Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;
- Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в

- сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств;
- Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;
 - Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття;
 - Дотримуватися здорового способу життя, безпеки життєдіяльності співробітників та здійснювати заходи щодо збереження навколишнього середовища;
 - Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом;
 - Зберігати та примножувати досягнення і цінності суспільства на основі розуміння місця предметної області у загальній системі знань, використовувати різні види та форми рухової активності для ведення здорового способу життя.

4. Зміст навчальної дисципліни

Модуль 1.

Тема 1. Податкове планування в системі податкового менеджменту суб'єкта господарювання.

- *Форма занять: лекція, практична робота, самостійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 6 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Поняття податкової політики суб'єкта господарювання варіанти його взаємовідносин з державою. Сутність податкового планування, об'єкт і суб'єкти. Бюджетування податків, принципові відмінності від податкового планування. Роль податкового планування в виборі альтернативного варіанта оподаткування суб'єкта господарювання. Форми реалізації податкової політики підприємства.

- *Обсяг самостійної роботи здобувачів: 11 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Тема 2. Принципи і методи податкового планування на підприємстві.

- *Форма занять: лекція, самостійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 6 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Склад принципів податкового планування та їх трактування. Класифікація принципів податкового планування. Вибір методів податкового планування. Класифікаційна характеристика методів податкового планування.

- *Обсяг самотійної роботи здобувачів: 11 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Тема 3. Види та етапи податкового планування.

- *Форма занять: лекція, практична робота, самотійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 6 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Види податкового планування, і їх класифікаційні ознаки. Критерії формування податкового планування на макро та мікро рівнях. Етапи податкового планування на підприємстві.

- *Обсяг самотійної роботи здобувачів: 11 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Модульний контроль 1

- *Форма занять: написання модульної роботи в аудиторії (за рішенням лектора допускається проведення у дистанційній формі).*
 - *Обсяг аудиторного навантаження: 1 година*
 - *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*
 - *Обсяг самотійної роботи здобувачів – за необхідністю.*
- Підготовка до модульного контролю.

Модуль 2.

Тема 4. Ризики в податковому плануванні та їх мінімізація.

- *Форма занять: лекція, практична робота, самотійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 6 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Поняття податкового ризику. Підходи до класифікації ризиків в податковому плануванні. Шляхи мінімізації ризиків.

- *Обсяг самотійної роботи здобувачів: 11 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Тема 5. Організація податкового планування на підприємстві.

- *Форма занять: лекція, лабораторна робота, самотійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 8 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Система бюджетування як ефективний засіб забезпечення податкового планування на підприємстві. Суміш організаційних заходів з ресурсного забезпечення податкового планування на підприємстві. Організаційна структура податкового планування на підприємстві. Рекомендації по здійсненню проектної групи податкового планування.

- *Обсяг самотійної роботи здобувачів: 11 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Тема 6. Методики податкового планування на підприємстві.

- *Форма занять: лекція, практична робота, самостійна робота.*
- *Обсяг аудиторного навантаження: 6 годин*
- *Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.*

Послідовність по податковому плануванні на підприємстві. Організаційно підготовчий етап податкового планування. Дослідницький етап податкового планування. Планово-розробітний етап податкового планування. Етап практичної реалізації податкового планування.

- *Обсяг самостійної роботи здобувачів: 10 годин.*

Опрацювання матеріалу лекцій. Формування питань до викладача.

Модульний контроль 2

- *Форма занять: написання модульної роботи в аудиторії (за рішенням лектора допускається проведення у дистанційній формі).*

- *Обсяг аудиторного навантаження: 1 години*

Обов'язкові предмети та засоби (обладнання, устаткування, матеріали, інструменти): відсутні.

- *Обсяг самостійної роботи здобувачів – за необхідністю.*

Підготовка до модульного контролю.

5. Індивідуальні завдання

Навчальним планом передбачено виконання контрольної роботи з навчальної дисципліни.

6. Методи навчання

На лекційних та практичних заняттях активно впроваджуються сучасні методи навчання, зокрема використовуються мультимедійні засоби подання лекційного матеріалу, на практичних заняттях – проводяться ділові ігри, навчальні тренінги. З метою активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів в навчальний процес залучено презентаційний матеріал, дидактичні ігри, візуальне супроводження теоретичного матеріалу.

Форми та етапи проведення занять: обговорення основних питань теми заняття; ви-конання практичних завдань; виконання вправ для перевірки знань студентів. Подібна форма проведення заняття сприяє підвищенню ефективності навчального процесу і дає можливість оперативного опрацювання кожної теми.

Контроль знань виконується за принципами кредитно-модульної системи і складається з поточного, модульного та підсумкового. Підсумковий контроль проводиться за тестами з кожного змістового модулю та результатами захисту контрольної роботи.

7. Методи контролю

Поточне усне опитування, оцінка виконання практичних завдань, оцінка виконання та захисту контрольної роботи, підсумковий контроль у формі іспиту.

Проведення поточно-модульного контролю. Поточно-модульний контроль здійснюється та оцінюється за двома складовими: практичний модульний контроль і лекційний (теоретичний) модульний контроль. Оцінка за практичну складову модульного контролю виставляється за результатами оцінювання знань студента під час практичних занять, виконання завдань для самостійної роботи та проміжного контролю згідно з графіком навчального процесу.

Оцінювання і перевірка знань студента проводиться в таких формах:

1. На кожному занятті контролюється присутність студента.
2. Перевірка та оцінювання знань студента під час проведення практичних занять.
3. Оцінювання виконання завдань для самостійної роботи.
4. Проведення поточних контрольних робіт (тестування, теоретичні та ситуаційні завдання).
5. Проведення поточного модульного контролю.
6. Проведення іспиту.

Перевірка та оцінювання знань студента під час проведення практичних занять має на меті перевірку рівня володіння теоретичними знаннями з теми практичного заняття та можливість застосовувати їх при вирішенні практичного завдання.

Проведення поточних контрольних робіт (тестування, теоретичні та ситуаційні завдання) відбувається за кожною темою (іноді теми можуть об'єднуватись). Це дає можливість перманентно оцінювати рівень знань студентів з теоретичних питань навчальної дисципліни.

Модульний контроль здійснюється у письмовій формі у вигляді тестів.

8. Критерії оцінювання та розподіл балів, які отримують здобувачі

Складові навчальної роботи	Сумарна кількість балів
Змістовний модуль 1	
Робота на лекціях	0
Виконання і захист практичних робіт	0...20
Модульний контроль	0...20
Змістовний модуль 2	
Робота на лекціях	0
Виконання і захист практичних робіт	0...20
Модульний контроль	0...20
Контрольна робота	0...20
Усього за семестр	100

Прийнята шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка для екзамену, курсового проекту (роботи), практики
90-100	відмінно
75-89	добре
60-74	задовільно
01-59	незадовільно з можливістю повторного складання

Семестровий контроль (іспит) проводиться у разі відмови студента від балів поточного тестування й за наявності допуску (написання двох змістовних модулів та виконаної контрольної роботи) до іспиту. Під час складання іспиту студент має можливість отримати максимум 100 балів.

9. Політика навчального курсу

Відпрацювання пропущених занять відбувається відповідно до розкладу консультацій, за попереднім погодженням з викладачем. Питання, що стосуються академічної доброчесності, розглядає викладач або за процедурою, визначеною у Положенні про академічну доброчесність Університету.

10. Методичне забезпечення та інформаційні ресурси

Сторінка дисципліни знаходиться за посиланням:
<https://mentor.khai.edu/course/view.php?id=5825>

11. Рекомендована література

Базова

1. Атаманчук О.В. Регулююча функція податків та регуляторний потенціал податкової системи [Текст] / О.В. Атаманчук // Економіка та держава. - 2008. - № 10. - С. 26-29.
2. Модернізація державної податкової служби України у контексті інноваційного розвитку [Текст] : матеріали наук.-практ. семінару, 8 верес. 2010 р. / Держ. податк. адмін. України [та ін.]. - Ірпінь : [Нац. ун-т ДПС України], 2010. - 222 с.
3. Податкова служба України: події та люди [Текст] / Бондаренко Григорій Івано-вич, Єрмолаєва Ельвіра Павлівна, Федько Володимир Іванович, Чуприна Олексій Васильович ; Всеукр. громад. орг. "Асоц. ветеранів держ. податкової служби України". - К. : Фенікс, 2010. - 748 с
4. Бечко П.К. Основи оподаткування [Текст]: навч. посіб. / П.К. Бечко, О.А. Захарчук. - К.: Центр учбової літератури, 2009. - 168 с.
5. Податкове регулювання в умовах депресивних регіонів: монографія / [Колектив авторів], [за наук. ред. Т.В. Калінеску]. – Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2011. – 312 с.

6. Вишневецький В. Ухилення від сплати податків: моделювання вибору та дій економічного суб'єкта [Текст] / В. Вишневецький, А. Веткін // Економіка України. - 2009. - № 1. - С. 9-15.

7. Крисоватий А.І. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори [Текст]: монографія / А.І. Крисоватий, В.А. Валігура. - Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. - 248 с.

Допоміжна

1. Проблеми формування податкової системи України: регіональний аспект [Текст]: Монографія / [Сідельникова Л.П., Стасюк Г.А., Чижова Т.В. та ін.]; за заг. ред. Л.П.Сідельникової. -Херсон: ХНТУ, 2010. - 227 с.

2. Сідельникова Л.П. Податкова система [Текст]: навч. посіб. / Л.П. Сідельникова, Н.М. Костіна. - К.: "Видавництво ЛІРА-К", 2012 - 576 с.

3. Соколовська А.М. Основи теорії податків [Текст]: навч. посіб. / А.М. Соколовська. - К.: Кондор, 2010. - 326 с.

4. Система податкових пільг в Україні у контексті європейського досвіду [Текст] / [А.М. Соколовська, Т.І. Єфименко, І.О. Лунина та ін.] - К.: НДФІ, 2006. - 320 с.

5. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Текст] / кол. авторів [заг. редакція: М.Я. Азаров]. - Т.1. -К.: Міністерство фінансів України, 2010. - 448 с.

6. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Текст] / кол. авторів [заг. редакція: М.Я. Азаров]. - Т.2. -К.: Міністерство фінансів України, 2010. - 784 с.

7. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Текст] / кол. авторів [заг. редакція: М.Я. Азаров]. - Т.3. -К.: Міністерство фінансів України, 2010. - 516 с.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

3. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>.

4. Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <https://tax.gov.ua/>

5. Офіційний сайт Державної митної служби України [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <https://customs.gov.ua/>

6. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua>.

7. Офіційний сайт Науково-технічної бібліотеки Національного аерокосмічного університету ім. М. Є. Жуковського «ХАІ» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://library.khai.edu/>.

8. Офіційний сторінка фахового науково-виробничого журналу «Часопис економічних реформ» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nti.khai.edu/ojs/index.php/cher/index>.