

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

## **Податковий менеджмент**

(назва навчальної дисципліни)

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**  
**до проведення підсумкового контролю**  
**з навчальної дисципліни**  
**підготовки докторів філософії**  
**зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування"**

**2016 рік**

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

кафедрою оподаткування, протокол №8 від 10.03.2016 року

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Підсумковий контроль успішності навчання здобувачів з дисципліни "Податковий менеджмент" та рівня сформованості у них компетентностей, які підтримуються даною навчальною дисципліною проводиться у формі семестрового диференційованого заліку відповідно до графіку навчального процесу спеціальності.

Семестровий залік – форма оцінки підсумкового засвоєння здобувачами теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Завданням заліку є перевірка розуміння здобувачем програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. В умовах реалізації компетентнісного підходу екзамен оцінює рівень засвоєння здобувачем компетентностей, що передбачені кваліфікаційними вимогами.

Під час семестрового контролю у формі диференційованого заліку підсумкова кількість балів з навчальної дисципліни (максимум – 100 балів) визначається як сума (проста) балів за результати успішності здобувача при поточному контролі.

Здобувач отримує право на виконання завдань підсумкового контролю (допуск до заліку), якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі досягла 60 балів.

## 2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

### 2.1. Перелік завдань для підсумкового контролю

#### Білет 1.

1. 20.08.2015 р. керівник підприємства отримав письмове повідомлення з ДПІ щодо проведення 30.08.2015 р. планової перевірки (питання виключно з податку на прибуток підприємства). 30.08.2015 р. податковий інспектор з ДПІ прибув на підприємство та надав копію наказу, службове посвідчення та направлення на проведення планової перевірки податку на прибуток підприємств. Підприємство відмовилося пропускати на податкового інспектора.

Чи правомірно це, якщо письмове повідомлення про перевірку було направлено 18.08.2015 року?

2. Платник податків самостійно виявив помилки у раніше поданій декларації. Термін подання декларації сплинув. Платник податків вирішив відобразити суму недоплати у декларації за наступний податковий період в розмірі 85 000 грн. та сплатити суму штрафу в розмірі 2 550 грн. Наскільки правомірними є дії платника податків?

3. Реєстрація платників податків здійснюється на підставі відповідної інформації. Що це за інформація та яким органом (чи органами) вона надається?

4. Для фізичних осіб-підприємців та для самозайнятих осіб передбачено неоднаковий порядок реєстрації в органах податкової служби. У чому Ви бачите відмінності, та яка причина цих відмінностей?

5. Перевірка наявних операцій і розрахунків ТОВ "Веселка" виявила наступні дані:

Ліміт каси було встановлено в розмірі 600 грн. При цьому обсяги надходжень за три місяці 2015 року становили 900 грн, 620 грн., 240 грн. Кількість робочих днів в трьох послідовних місяцях становить 62 дні.

Також було встановлено:

1. В касі знаходилося 1 500 грн, на які не було виписано прибутковий касовий ордер.

2. Видано з каси фізичній особі-громадянину 15 000 грн (касовий ордер оформлено).

3. Кошти під звіт було видано 16 жовтня 2015 року в сумі 1 500 грн. Особа своєчасно не відзвітувала за 244 грн.

**Завдання:** Перевірити правильність встановлення ліміту каси; розрахувати штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

## **Білет 2**

1. У платника податків самозайнятої особи, сума сплачених податків за рік становить 5 800 грн., а сума задекларована сума доходів за рік склала 110 000 грн. Наскільки правомірно проведення планових податкових перевірок даного платника податків не частіше, ніж раз на три календарних роки?

2. Податкові органи проводять планову податкову перевірку і виявили порушення. Ці порушення зафіксували в акті перевірки, який було складено 5 жовтня 2015 року. Підприємство не згідно з актом і подало свої заперечення до нього 8 жовтня 2015 року. Запрошення на розгляд заперечень було відправлено

платнику податків 11 жовтня 2015 року. Наскільки правомірними є дії платника податків та податкових органів, якщо розгляд заперечень платника податків призначено на 15 жовтня 2015 року?

3. Засновники підприємства вирішили його ліквідувати. Податкового боргу підприємство немає. Чи може податкова інспекція зняти даного платника податків з обліку без проведення виїзної перевірки?

4. Чим відрізняється, та які спільні риси у таких понять як розстрочення та відстрочення податкового боргу?

5. Перевірка готівкових операцій та розрахунків ТОВ "Веселка" виявила такі дані.

Ліміт готівки в касі підприємства встановлено у розмірі 1 500 грн. При цьому обсяги видатків з каси за три місяці 2014 року становили 1 200 грн, 3 050 грн., 40 грн. Кількість робочих днів в трьох місяцях становить 61 день.

Також було встановлено:

1. З каси підприємства було видано 300 грн, на які не було виписано видатковий касовий ордер.

2. Отримано грошові кошти до каси від фізичної особи-підприємця 12 000 грн (касовий ордер оформлено).

3. Кошти під звіт було видано 9 жовтня 2015 року в сумі 1 200 грн. Особа своєчасно не відзвітувала за 123 грн.

**Завдання:** Перевірити правильність встановлення ліміту каси; розрахувати штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

### **Білет 3.**

1. Платник податків подав декларацію з податку на додану вартість за жовтень 2015 року в термін, передбачений законодавством (20 листопада 2015 року), та сплатив податкові зобов'язання з ПДВ 2 грудня 2015 року. Наскільки правомірними є дії платників податків?

2. Контролюючий орган під час податкової перевірки відмовився прийняти до уваги, які надавав платник податків, та визнав ці документи відсутніми на підприємстві. На сьомий робочий день після складання акту податкової перевірки платник податків надав до контролюючого органу документи, які було визнано відсутніми під час перевірки. Наскільки правомірними є дії платників податків та контролюючого органу?

3. Сплаті підлягають узгодженні податкові зобов'язання. При яких умовах податкові зобов'язання вважаються узгодженими?

4. Банк отримав від податкового органу розпорядження про адміністративний арешт активів одного із клієнтів, яке містить вимогу про тимчасове зупинення видаткових операцій за рахунками цього платника податків – клієнта банку. Чи відповідає закону дане розпорядження податкового органу і чи підлягає воно обов'язковому виконанню банком?

5. Перевірка наявних операцій і розрахунків ТОВ "Веселка" виявила наступні дані.

Ліміт каси було встановлено в розмірі 1 000 грн. При цьому обсяги надходжень за три місяці 2014 року становили 1 200 грн, 800 грн., 900 грн. Кількість робочих днів в трьох місяцях становить 63 дні.

Також було встановлено:

1. З каси підприємства було видано 300 грн, на які не було виписано видатковий касовий ордер.

2. Видано з каси грошові кошти юридичній особі в сумі 8 000 грн. (касовий ордер оформлено).

3. Підприємство отримало грошові кошти на виплату заробітної плати в сумі 350 000 грн. Але частина цих коштів в розмірі 25 000 грн була спрямована на закупівлю обладнання.

**Завдання:** Перевірити правильність встановлення ліміту каси; розрахувати штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

#### **Білет 4.**

1. Підприємство подало уточнюючий розрахунок з акцизного податку до контролюючих органів, в зв'язку з чим на підприємстві була проведена фактична податкова перевірка. Чи правомірними є дії контролюючих органів?

2. Платник податків подав податкову декларацію з ПДВ поштою 9 жовтня 2015 року. Податкові органи направили платнику податків повідомлення про невідповідність декларації встановленим вимогам 22 жовтня 2015 року. Наскільки правомірними є дії податкових органів?

3. Податкова інспекція звернулася з письмовим запитом до платника податків, в якому вимагає надати їй розгорнуту довідку про обсяг та обіг коштів на рахунках платника податків, а також довідку про надходження валютної виручки. Платник податків відмовився надати згадані вище документи, аргументуючи цю відмову перевищенням службових повноважень працівниками податкової інспекції. Визначте правомірність дій податкової служби та платника податків. Свою думку обґрунтуйте.

4. Чим відрізняється, та які спільні риси у таких понять як розстрочення та відстрочення податкового боргу?

5. Перевірка готівкових операцій та розрахунків ТОВ "Веселка" виявила такі дані .

Ліміт готівки в касі підприємства встановлено у розмірі 12 000 грн. При цьому обсяги видатків з каси за три місяці 2014 року становили 7 000 грн, 14 000 грн., 11 000 грн. Кількість робочих днів в трьох місяцях становить 62 дні.

1. Отримано до каси грошові кошти від юридичної особи в сумі 4 000 грн. (касовий ордер оформлено).

2. Підприємство отримало грошові кошти на виплату заробітної плати в сумі 200 000 грн. Але частина цих коштів в розмірі 15 000 грн була спрямована на закупівлю матеріалів.

3. Кошти під звіт було видано 9 жовтня 2015 року в сумі 800 грн. Особа своєчасно не відзвітувала за 3 грн.

**Завдання:** Перевірити правильність встановлення ліміту каси; розрахувати штрафні санкції за порушення касової дисципліни.

### 3. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Результат семестрового заліку оцінюється в балах і проставляється у відповідній графі екзаменаційної "Відомості обліку успішності".

Мінімально можлива кількість балів, які здобувач може отримати за результатами проведення підсумкового контролю – 60

Максимально можлива кількість балів, які здобувач може отримати за результатами проведення підсумкового контролю – 100

Виконання кожного завдання підсумкового контролю успішності здобувача оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

#### Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку

90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	не зараховано
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	
1 – 34	F		

Підсумкова оцінка за залік з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" розраховується за формулою:

$$S = Z1 + Z2 + Z3,$$

де S – підсумковий максимальний бал, який здобувач може отримати за успішне виконання усіх завдань підсумкового контролю (S=40);

Z1 – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за виконання завдання 1 підсумкового контролю (Z1=10);

Z2 – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за виконання завдання 2 підсумкового контролю (Z2=15);

Z3 – максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати за виконання завдання 3 підсумкового контролю (Z3=15).

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час заліку, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою.

Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" та заноситься у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни.

## 4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### 4.1. Основна

1. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова ; Харк. нац. екон. ун-т. – Х. : Вид-во ХНЕУ, 2010. – 495 с

2. Экономика налоговых реформ : монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул. – К.: Алерта, 2013. – 426 с.



3. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К. : Знання, 2008. - 525 с.

4. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є. Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.

#### **4.2. Додаткова**

1. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посібн. / під редакцією д-ра екон. наук, проф. Ю. Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

2. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: Монографія / За заг. ред. проф. Ю.Б. Іванова. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.

3. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні [Текст] : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ФОП Александрова К. М.; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с.

4. Соціальні аспекти податкової політики : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. екон. наук, професора Іванова Ю. Б. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2011. – 304 с. (Укр. мов.)

5. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография/ Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.