

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

Податковий менеджмент

(назва навчальної дисципліни)

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до практичних занять
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

Метою проведення практичних занять з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" є закріплення знань, отриманих під час теоретичних занять.

У ході практичних занять здобувач набуває професійних компетентностей та практичних навичок роботи з вирішення прикладних задач професійної діяльності.

Відповідно до програми навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" на практичні заняття відводиться 20 год. навчального часу.

Практичні заняття з навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" проводяться у 1 аудиторії Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця.

При підготовці до конкретного практичного заняття в межах виконання відповідного завдання (табл. 2.1) здобувачі формують звіт, який відповідає зазначеним викладачем вимогам, та захищають його під час аудиторного заняття перед викладачем і аудиторією одногрупників.

2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Завдання для практичних занять, які передбачені навчальним планом і програмою навчальної дисципліни для засвоєння теоретичних знань і практичних навичок, наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Перелік тем та завдань для практичних занять

№ з/п	Назва теми	Компетентності, які забезпечуються	Програмні питання і завдання	Кількість годин	Необхідне ПЗ*	Література
Змістовий модуль I. Державний і корпоративний податковий менеджмент						
1.	<i>Тема 4.</i> Податкове рахівництво	Здатність обчислювати податкові зобов'язання	Обчислити податкові зобов'язання за податком на додану вартість, податком на прибуток підприємств, акцизним податком та податком на доходи фізичних осіб	4	–	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5] Ошибка! Источник ссылки не найден.

№ з/п	Назва теми	Компетентності, які забезпечуються	Програмні питання і завдання	Кількість годин	Необхідне ПЗ*	Література
2.	<i>Тема 5.</i> Облік платників податків	Здатність складання документації з постановки на облік платників податків та зняття їх з обліку	Складання документації з постановки на облік платників податків та зняття їх з обліку	2	–	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5] Ошибка! Источник ссылки не найден.
Разом за змістовим модулем I			6			
Змістовий модуль II. Податковий контроль в системі податкового менеджменту						
1	<i>Тема 10.</i> Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання	Здатність здійснювати податкові перевірки у сфері справляння податків на споживання	Проведення камеральної податкової перевірки з податку на додану вартість та акцизного податку	4	–	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5] Ошибка! Источник ссылки не найден.
2	<i>Тема 11.</i> Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	Здатність здійснювати податкові перевірки податку на прибуток підприємств	Проведення камеральної податкової перевірки з податку на прибуток підприємств	2	–	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5] Ошибка! Источник ссылки не найден.
3	<i>Тема 12</i> Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	Здатність здійснювати податкові перевірки у сфері оподаткування доходів громадян	Проведення камеральної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб	2		Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5] Ошибка! Источник ссылки не найден.
Разом за змістовим модулем II			8			
Разом за навчальною дисципліною			14			

*ПЗ – програмне забезпечення

3. ТИПОВИЙ ПРИКЛАД ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття №1

Камеральна перевірка декларації з податку на прибуток підприємств

Завдання: Провести камеральну перевірку декларації з податку на прибуток підприємств

Мета заняття: набути навичок проведення камеральної податкової перевірки

Основні теоретичні відомості: здобувач має знати порядок відображення даних в податковій декларації з податку на прибуток підприємств.

Хід роботи.

1. Обчислити суму податкових зобов'язань за операціями.
2. Перевірити правильність відображення сум податкових зобов'язань в податковій декларації

3. Скласти акт камеральної податкової перевірки.

Очікуваний результат виконання завдання: здатність проведення камеральної податкової перевірки.

1. Підприємство "Фаворит" сплачує податки відповідно до Податкового кодексу України. Річний дохід менше 20 млн. грн.

Здійснити камеральну податкову перевірку декларації з податку на прибуток підприємств за наступними даними:

Ставка нарахувань єдиного соціального внеску складає 22 %)

На 01.01.2016 підприємство має такі основні засоби з балансовою вартістю:

будівля заводу управління — первісна вартість 1 300 000 грн., ліквідаційна вартість — 6 000 грн. Строк експлуатації 25 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

будівля цеху — первісна вартість 1 500 000 грн., ліквідаційна вартість 5 500 грн. Строк використання 22 роки. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

вантажний автомобіль (для перевезення продукції) — первісна вартість 230 000 грн., ліквідаційна вартість — 2 000 грн. Строк використання — 9 років. Використовується кумулятивний метод нарахування амортизації. (придбано у грудні 2014 року)

комп'ютери в приміщенні заводу управління — первісна вартість 8 000 грн., ліквідаційна вартість 300 грн. Строк використання 3 роки. Використовується прямолінійний метод.

меблі заводу управління - первісна вартість 22 000 грн., ліквідаційна вартість — 1 000 грн. Строк використання 7 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації;

обладнання у виробничому цеху — первісна вартість 68 000 грн., ліквідаційна вартість — 900 грн. Строк використання — 5 років. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Господарські операції підприємства за перший квартал 2016 року наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Господарські операції підприємства за перший квартал 2016 року

№	Операція	Сума
СІЧЕНЬ 2016 РОКУ		
1	Отримано безповоротну фінансову допомогу	478 000
2	Відвантажено продукцію бюджетній установі з ПДВ. Гроші не отримано. Собівартість продукції складає	46 000 29 000
4	Відвантажено продукцію в Австрію (нульова ставка ПДВ). Курс євро на дату оформлення ВМД – 24,98 грн. за євро. Згідно договору перехід права власності на товар покупцю відбувається в момент оформлення ВМД. Собівартість продукції складає	18 000 євро 17 500 євро
5	Оприбутковано матеріали від українського підприємства з ПДВ (матеріали будуть використовуватися в першому кварталі). Оплату не проведено.	85 000
8	Відвантажена продукція українському підприємству з ПДВ. Оплата на отримана. Собівартість продукції склала	900 000 620 000
10	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві Фонд оплати праці працівників заводууправління, в тому числі заробітна плата директора Голікова С. П.	37 750 28 600 19 200
ЛЮТИЙ 2015 РОКУ		
12	Перераховано передоплату італійській компанії за матеріали. Курс євро на дату перерахування 24,02 євро.	5 000 євро
14	Оприбутковано від українського підприємства матеріали з ПДВ. Оплату не проведено.	360 000
15	Відвантажено продукцію українському підприємству з ПДВ. Оплата не отримана. Собівартість продукції складає	720 000 550 000
17	Відпущено матеріали до виробництва	22 000
18	Отримано попередню оплату за виконання робіт за довгостроковим договором з ПДВ	19 000
19	Оприбутковано матеріали з ПДВ від українського підприємства. Оплату не проведено.	30 000
20	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві в тому числі заробітна плата токаря-сумісника Буряка О. Д. (студент ХНЕУ бюджетної форми навчання з отриманням стипендії), Фонд оплати праці працівників заводууправління	28 600 1 450 24 400
БЕРЕЗЕНЬ 2015 РОКУ		

21	Отримано дивіденди від нерезидента	179 000
22	Відвантажено продукцію (з ПДВ) платнику єдиного податку за ставкою 5 %. Оплату не отримано. Собівартість продукції складає	180 000 119 000
23	Передано безкоштовно обладнання Харківському національному економічному університету	63 000
24	Відвантажена продукцію українському підприємству з ПДВ. Сума за продукцію ще не отримана. Собівартість продукції складає	540 000 400 000
25	Отримано аванс за продукцію від угорської компанії. Курс євро на дату отримання авансу 24,96 грн.	12 000 євро
26	У німецької компанії придбано легковий автомобіль з ПДВ об'ємом двигуна 3 600 см ³ (2002 року виробництва). Курс євро на дату оформлення ВМД – 24,96 грн.	9 000 євро
30	Фонд оплати працівників зайнятих на виробництві Фонд оплати праці працівників заводоуправління, В тому числі заробітна плата головного бухгалтера Суглобова Р. Є. (має 2 дітей віком до 18 років). Його жінка не користується податковою соціальною пільгою.	28 600 34 400 2 900

4. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

Виконання кожного завдання для практичних занять оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

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	
60 – 63	E		

35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Розподіл балів за виконання завдань до практичних занять у межах тем змістових модулів наведено в табл. 4.2.

Таблиця 4.2

Розподіл балів за завданнями та змістовними модулями

Завдання для практичних занять	Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2						Сума балів
	ЗПЗ	ЗПЗ	ЗПЗ				ЗПЗ	ЗПЗ	ЗПЗ				
Максимальна кількість балів	5	5	5			15	5	5	5				15

ЗПЗ – завдання для практичних занять.

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності здобувача та іншої академічної документації.

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

5.1. 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.

5.2. Додаткова

1. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навчальний посібник / 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: монографія / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.