МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної

 роботи
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.М. Колот

 “30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**З ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Стратегічний податковий менеджмент»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | другий (магістерський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування»  |
| спеціальність | 071 «Облік і оподаткування» |
| освітня програма  | 8О07 «Податковий менеджмент» |
| спеціалізація | «Податковий менеджмент» |
| тип дисципліни | вибіркова |

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник навчально-методичного відділу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М. | **ПОГОДЖЕНО**:Завідувач кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М. |

**Київ – 2019**

Розробник: Шигун М.М., д.е.н., завідувач кафедри обліку і оподаткування,

Остап’юк Н.А., д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування,

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна |
| Семестр — | 2 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова(и) викладання | українська, англійська |

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | заочна  |
| Семестр — | 3 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | залік |
| Мова(и) викладання | українська |

1. © Шигун М.М.,
2. Остап’юк Н.А, 2019
3. © КНЕУ, 2019
4. **ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП……………………………………………………………………………….** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ…………………….** | **5** |
| **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. «СТРАТЕГІЧНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УПРАВЛІННІ ПОДАТКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ»………** | **5** |
| Тема 1. Стратегічна податкова політика України…………………………………. | **5** |
| Тема 2. Прогнозування обсягів податкових надходжень в бюджет України……. | **5** |
| Тема 3. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту…………………………………………………………………………. | **5** |
| Тема 4. Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України………………………………. | **5** |
| **ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.** «**СТРАТЕГІЧНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УПРАВЛІННІ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ПОТОКАМИ»…** | **5** |
| Тема 5. Технології управління інформацією в ДФС………………………………. | **5** |
| Тема 6. Економічний аналіз сплати податків і зборів в ДФС…………………….. | **5** |
| Тема 7. Система контролю податкових ризиків…………………………………… | **6** |
| Тема 8. Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю……………………………………………………….. | **6** |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………….** | **6** |
|  2.1. Карта навчальної роботи студента…………………………………….. | **6** |
|  2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…. | **7** |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………** | **8** |
|  3.1. Карта навчальної роботи студента………………………………… | **8** |
|  3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…... | **10** |
| **4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ………………………………………………………………………….** | **11** |
| 4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………………… | **11** |
| 4.2.Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи…………………………………………………………… | **12** |
| **5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА………………………** | **12** |
|  5.1. Основна література ………………………………………………… | **12** |
|  5.2. Додаткова література ……………………………………………… | **13** |
| 5.3. Дистанційні курси та інформаційні ресурси………………………………. | **13** |

**ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Стратегічний податковий менеджмент» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

**Анотація навчальної дисципліни:**

Стратегічний податковий менеджмент (Strategic tax management) – це сукупність методів керівництва вищого рівня щодо формування довгострокових цілей, вибору пріоритетних напрямків розвитку діяльності органів державної податкової служби, удосконалення розподілу їх ресурсного потенціалу, насамперед, в умовах нестабільності та структурної трансформації економіки.

**Міждисциплінарні зв’язки** робочої програми навчальної дисципліни: Стратегічний податковий менеджмент як навчальна дисципліна інтегрує велику кількість базових понять та прийомів загальнотеоретичних і спеціальних дисциплін таких, як: «Фінанси», «Гроші та кредит», «Статистика», «Бухгалтерський облік», «Звітність підприємства», «Облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Податковий менеджмент», «Система оподаткування підприємства», «Фінанси міжнародних корпорацій».

**Мета вивчення дисципліни** – вивчення теоретичних положень і світового досвіду, що пояснюють обґрунтування менеджерами стратегічних податкових рішень у процесі управління, а також оволодіння технічними навичками і прийомами, пов'язаними з використанням аналітично-контрольних процедур і розрахунків, а також:

1) надання студентам теоретичних знань і розуміння основних положень курсу, як основи для набуття ними професійних умінь і навичок;

2) розроблення комплексу практичних завдань, вирішення яких забезпечує набуття студентами цілісної системи умінь виконувати типові завдання професійної діяльності бухгалтера у сфері управління фінансами підприємств;

3) розроблення методичних рекомендацій і завдань для самостійної роботи над вивченням курсу, що слугує засобом формування у студентів здібностей до проведення науково-практичних досліджень і презентації їх результатів.

**Завдання (навчальні цілі) дисципліни** полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань щодо методології оцінювання організації стратегічного управління податками. У результаті вивчення дисципліни студенти повинні *засвоїти* елементи дослідницької діяльності, принципи організації, методику й технології стратегічного управління податками, навчитися проводити авторські дослідження, зокрема, в частині збору інформації, теоретичних посилок та робочих гіпотез, вибору методики та методів проведення аналізу, планування, прогнозування податкових надходжень з метою прийняття подальших стратегічних рішень щодо управління податками і зборами.

**Предметом дисципліни** є сукупність відносин, що виникають у сфері оподаткування і надходжень податків і зборів до державного бюджету.

***У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути такі результати навчання:***

1. **Знання:**

фундаментальних концепцій стратегічного податкового менеджменту, набутих у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи; критичного осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей.

1. **Уміння:**

розв'язувати складні завдання і проблеми, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог провадження дослідницької та/або інноваційної діяльності.

1. **Комунікація:**

здатність працювати у міжнародному та вітчизняному просторі, застосовувати управлінські навички у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування, фінансів, банківської справи та страхування, зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються.

1. **Автономність та відповідальність:**

продемонструвати розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних умовах, що потребує застосування нових підходів та прогнозування, за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

**ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. СТРАТЕГІЧНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УПРАВЛІННІ ПОДАТКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ**

**Тема 1. Стратегічна податкова політика України**

Сутність податкової політики як стратегічного напряму забезпечення збалансованості державного бюджету. Напрями стратегічної податкової політики України. Податкова політика в України в стратегії економічного розвитку.

**Тема 2. Прогнозування обсягів податкових надходжень в бюджет України**

Податкові надходження у формуванні бюджетів. Прогнозування обсягів податкових надходжень в розрізі окремих податків і зборів. Оптимізація прогнозування обсягів податкових надходжень.

**Тема 3. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту**

Елементи системи планування податків і зборів. Технологія планування податкових надходжень до бюджетів України. Нормативне регулювання системи планування податкових надходжень.

**Тема 4. Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України**

Механізм адміністрування податків і зборів. Складові системи адміністрування податків і зборів в забезпеченні стратегії розвитку податкової системи. Напрями розвитку системи адміністрування податків і зборів.

**ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. СТРАТЕГІЧНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УПРАВЛІННІ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ПОТОКАМИ**

**Тема 5. Технології управління інформацією в ДФС**

Організаційна структура ДФС та інформаційні зв’язки. Напрями руху інформації в управлінні апаратом ДФС та відносин з платниками. Єдиний кабінет платника податків як засіб обміну інформацією між платником податків на ДФС.

**Тема 6. Економічний аналіз сплати податків і зборів в ДФС**

Зміст і призначення економічного аналізу сплати податків і зборів. Методика аналізу рівня надходження основних податків і зборів в Україні. Використання результатів аналізу податків і зборів у стратегічному податковому менеджменті.

**Тема 7. Система контролю податкових ризиків**

Типи податкових ризиків. Технологія виявлення та оцінки податкових ризиків. Процедури попередження податкових ризиків.

**Тема 8. Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю**

Нефінансова інформація як джерело даних для податкового контролю. Оцінка не фінансової інформації в цілях податкового контролю. Техніка виявлення податкових порушень на основі не фінансової інформації.

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Стратегічний податковий менеджмент» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Податковий менеджмент»**

***Денна форма навчання***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№заняття** | **Тема заняття** | **Види навчальних занять** | **Макси-мальна****кількість балів** |
| ***За систематичність і активність роботи на аудиторних заняттях*** |
| **Змістовий модуль 1. Стратегічний податковий менеджмент в управлінні податковою політикою** |
| 1 | Тема 1. Стратегічна податкова політика України.Тема 2. Прогнозування обсягів податкових надходжень в бюджет України | Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 8 |
| 2 | Тема 3. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту | Міні-кейс. | 8 |
| 3 | Тема 4. Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України | семінар-«мозковий штурм» | 10 |
| **Змістовий модуль 2.** **Фінансовий менеджмент в управлінні фінансово-інвестиційною діяльністю підприємства** |
| 4 | Тема 5. Технології управління інформацією в ДФС | семінар-конференція | 8 |
| 5 | Тема 6. Економічний аналіз сплати податків і зборів в ДФС | Дискусія з елементами аналізу,Ділова гра | 10 |
| 6 | Тема 7. Система контролю податкових ризиків | Робота в малих творчих групах | 8 |
| 7 | Контрольна (модульна) робота | Проведення контрольної (модульної) роботи | - |
| 8 | Тема 8. Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю | Дискусія з елементами аналізу | 8 |
| ***Усього балів за роботу на аудиторних заняттях*** | 60 |
| ***За виконання контрольної (модульної) роботи*** |  |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття 7) | Контрольна (модульна) робота | **20** |
| ***Усього балів за виконання контрольної (модульної) роботи*** | **20** |
| **За виконання і захист індивідуальних завдань самостійної роботи** |
| **Види індивідуальних завдань \*** |
| 1. Виконання індивідуальних розрахунково-ситуаційних завдань | 20 |
| 2. Аналітична розробка певної проблеми | 20 |
| 3. Підготовка презентації за заданою тематикою | 20 |
| 4. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | 20 |
| ***Усього балів за виконання і захист завдань СРС*** | **20** |
| ***Разом балів за СРС*** | **100** |

\* Студент може обрати вибіркові завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

**2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю (залік). Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

 Всі об’єкти поточного контролю знань студентів з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного оцінювання знань студентів є:

1. відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 60 балів;
2. виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 20 балів;
3. виконання завдань для самостійної роботи (студент може обрати не більше двох завдань в межах відведених балів) – від 0 до 20 балів.

 При оцінюванні роботи на аудиторних заняттях протягом семестру оцінці підлягають відповіді (виступи) на аудиторних заняттях, під час проведення семінарів-конференцій, дискусій, результати виконання навчальних завдань на практичних заняттях, активна участь при обговоренні питань. Діапазон оцінювання від 0 до 60 балів

 При контролі за виконанням контрольної (модульної) роботи оцінці підлягають результати виконання контрольної (модульної) роботи, яка оцінюється в діапазоні від 0 до 20 балів.

 Таким чином, оцінка всіх обов’язкових завдань становить 80 балів із 100, якими оцінюється весь поточний контроль.

**3. Поточна навчальна робота студентів заочної форми навчання**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Стратегічний податковий менеджмент» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік і аудит»**

*Заочна форма навчання*

|  |
| --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** |
| **№ заняття** | **Теми заняття** | **Види занять** | **Максимальна****кількість балів** |
| ***За відповіді (виступи) на контактних заняттях***  |
| 1 | Тема 1. Стратегічна податкова політика України | Установча міні-лекція | - |
| Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 2 | Тема 2. Прогнозування обсягів податкових надходжень в бюджет України | Міні-лекція | - |
| Дискусія з елементами аналізу | 3 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 3 | Тема 3. Планування податків і зборів як основа стратегічного податкового менеджменту | Міні-лекція | - |
| Семінар-«мозковий штурм» | 3 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 4 | Тема 4. Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України | Міні-лекція | - |
| Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 5 | Тема 4. Механізм податкового адміністрування в плануванні податкових надходжень розвитку податкової системи України | Міні-лекція | - |
| Ділова гра | 3 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 6 | Тема 5. Технології управління інформацією в ДФС | Міні-лекція | - |
| Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 3 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 7 | Тема 6. Економічний аналіз сплати податків і зборів в ДФС | Міні-лекція | - |
| Семінар-конференція | 3 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 8 | Тема 7. Система контролю податкових ризиків | Міні-лекція | - |
| Дискусія з елементами аналізу | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 9 | Тема 7. Система контролю податкових ризиків  | Міні-лекція | - |
| Робота в малих творчих групах | 2 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 10 | Тема 8. Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю | Міні-лекція | - |
| Робота в малих групах | 2 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 11 | Тема 8. Використання нефінансової інформації щодо діяльності підприємств в цілях податкового контролю | Міні-лекція | - |
| Семінар-вирішення ситуаційних вправ. | 2 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 12 | Проведення контрольної (модульної) роботи | Виконання контрольної (модульної) роботи | - |
|  | **40** |
| ***Результати виконання контрольних (модульних) робіт*** |
| Контрольна (модульна) робота (Заняття 12) | Комплексна аудиторна самостійна контрольна (модульна) робота | **10** |
| ***Усього балів за контактні заняття***  | **50** |
| **МІЖСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД**

|  |
| --- |
| **За виконання і захист обов’язкових завдань СРС** |
| **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрації** | **Форма контролю** | **Макс. кіл-ть балів** |
| Домашнє завдання самостійної роботи | письмова або електронна | За 10 днів по початку сесії. на кафедру або на електронну пошту викладача | Захист і обговорення результатів за графіком  | **20** |
| Завдання самостійної роботи за дистанційним курсом | електронна | За 10 днів по початку сесії.  | Викладачем в онлайн-режимі | **20** |

 |
|

|  |
| --- |
| **За виконання і захисту вибіркових індивідуальних завдань СРС (за вибором – 1-не завдання)** |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою2. Написання реферату 3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою5. Підготовка презентації за заданою тематикою6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)\*7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою |  письмова або електронна | Індивідуально викладачу за графіком  | Захист і обговорення результатів за графіком  | **10** |

 |
| ***Усього балів за виконання і захист завдань самостійної роботи студента*\*** | **50** |
| ***Разом***  | **100** |

\*За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науково-дослідній діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

 Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного контролю знань студентів заочної форми навчання є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 10 балів

3. Виконання і захист індивідуальних завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-50 балів.

**Сесійний період**

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

а) відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-40 балів

б) контрольної (модульної) роботи – 0-10 балів.

Таким чином поточний контроль в сесійний період оцінюється від 0 до 50 балів.

**Міжсесійний період**

Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання: виконання і захист обов’язкових завдань для самостійної роботи

а) домашнє індивідуальне завдання – 0-20 балів:

 - за виконання індивідуального завдання – 0-10 балів;

 - за захист індивідуального завдання в обговоренні його результатів з

 викладачем (у дні і години за графіком) – 0-10 балів:

б) індивідуальне завдання за дистанційним курсом – 0-20 балів.

Вибіркові об’єктами поточного контролю для заочної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 10 балів.

 За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином поточний контроль в міжсесійний період оцінюється від 0 до 50 балів.

 Результатами поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 100 балів (включно).

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент *заочної* форми навчання має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

**4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) теоретична підготовка до практичних занять – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) практична підготовка до аудиторних занять – виконання практичних ситуаційних завдань;

 3) виконання індивідуальних завдань – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (есе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) науково-дослідна робота – підготовка наукової роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

 Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи є засвоєння студентами основ методології та методики економічних наукових досліджень з стратегічного податкового менеджменту.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеній вимозі, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою
2. ня реферату ;
3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою;
4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою;
5. Підготовка презентації за заданою тематикою;
6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) ;
7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою.

**4.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних**

 **завдань для самостійної роботи**

***Денна форма навчання***

 Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 20 балів.

Вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи та їх оцінювання:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Виконання індивідуальних розрахунково-ситуаційних завдань | 0-20 балів |
| 2. Аналітична розробка певної проблеми | 0-20 балів |
| 3. Підготовка презентації за заданою тематикою | 0-20 балів |
| 4. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | 0-20 балів |

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-20 балів).

***Заочна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання):

– Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою – 0-10 балів;

– Написання реферату – 0-10 балів;

– Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою – 0-10 балів;

– Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою– 0-10 балів;

– Підготовка презентації за заданою тематикою – 0-10 балів;

– Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) – 0-10 балів.

– Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою– 0-10 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у познавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

## 5.1. Основна література

1. Адміністрування податків та обовязкових платежів : навч. посібник / А. С. Крутова, І. С. Андрющенко ; Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2016. – 139 с.
2. Вахович І. М. Фінансовий менеджмент та фінансовий інжиніринг бізнес-процесів : магістерський курс : у 2 т. – Т. 1: Фінансовий менеджмент бізнес-процесів / І. М. Вахович. – 2013. – 598 с.
3. Момот Т. В. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник /Т. В. Момот, В. О. Безугла, Ю. О. Тараруєв, М. В. Кандничанський [та ін.]. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 712 с.
4. Крисоватий А.І. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації : [монографія] / А.І. Крисоватий, Т.Л. Томнюк. – Тернопіль : ВПЦ, «Економічна думка ТНЕУ», 2012. – 212 с.
5. Крисоватий А.І. Планування та прогнозування податкових надходжень: навч. посіб. / А.І. Крисоватий, А.Я. Кізима, В.В. Маслій; Терноп. нац. екон. унт, Ф-т фінансів. – Т. : ТНЕУ, 2011. – 260 с.
6. Паранчук С. В. Податковий менеджмент. Навч. посіб. / Паранчук С. В., Романів Є. М., Червінська О. С. Третє видання, доповнене і перероблене. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2009. – 288 с.
7. Партин Г.О. Фінансовий менеджмент /Г.О.Партин, Н.Є.Селюченко . – Львів: Вид-во національного ун-ту “Львівська політехніка”, 2010. – 322 с.
8. Податковий менеджмент: підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 526 с.
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/print1389887254397445>.
10. Ткаченко Н.М. Становлення податкової системи України: теорія, методологія, практика, проблеми та перспективи: [Моногр.] / Н. М. Ткаченко, Н. О. Ільєнко. – К.: Алерта, 2015. – 664 с.
11. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / за заг. ред. В.М. Бороноса. – Суми: Вид-во СумДУ, 2012. – 539 с.– Режим доступу: http://fin.fem.sumdu.edu.ua/uk/finman2012.html. 177
12. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник/ за заг. ред. І.О. Школьника. – К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 488 с.
13. Фінансовий менеджмент: підручник / В.П. Мартиненко, Н.І. Климаш та ін. під ред. Т.А. Говорушко. – Львів: «Магнолія 2006» – 2014. – 344 с.

## 5.2. Додаткова література

1. Безверхий К.В. Системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців в Україні / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий // Актуальні проблеми економіки. – 2012. –№ 10 (136). – С.183 – 194.
2. Безверхий К. Платники єдиного податку – фізичні особи-підприємці: деякі аспекти отримання відпустки / К. Безверхий, С. Ковач // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 12. – C.28 – 33.
3. Безверхий К.В. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва / К. В. Безверхий // Фінансова політика в умовах євро інтеграційних процесів: зб. матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, 25 березня 2016 р., м. Київ. – К.: КІБС, 2016. – С. 108 – 113.
4. Безверхий К.В. Модель формування податкового зобов’язання в Україні / К. В. Безверхий // Науково-методичні та прикладні засади ефективного функціонування та розвитку підприємств: зб. матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, 21 – 22 квітня 2016 р., м. Дніпропетровськ. – Дніпропетровськ: Національна металургійна академія України, 2016. – С. 196 – 198.
5. Безверхий К.В. Зміни у податковому законодавстві на 2016 рік: реалізації часу чи преференції для бізнесу / О. А. Юрченко, К. В. Безверхий // [Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9673406). – 2015. – № 2. – С. 188 – 194.
6. Безверхий К. Аналіз податків, єдиного соціального внеску та інших платежів в контексті розрахунку податкового навантаження підприємства авіабудівної галузі / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 11. – C.37 – 43.
7. Практикум з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» та 6.030508 «Фінанси» всіх форм навчання / Уклад.: Нестеренко О.О., Коробкіна І.С. – Харків: ХДУХТ, 2016. – 78 c.
8. Облік і звітність в оподаткуванні. Опорний конспект лекцій (у структурно- логічних схемах) для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання / О. О. Нестеренко, О. В. Топоркова, І. С. Коробкіна. – Х. : ХДУХТ, 2016. – 78 с.
9. Оподаткування суб’єктів підприємницької діяльності: [Навч. посіб.] / Л. М. Котенко, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова, А. В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2013. – 387 с.
10. Податковий облік: [навч. посіб. для студ. екон. спец.] / Я. П. Квач, О. В. Орлова, Л. К. Сергієнко, Д. О. Редькін ; Укр. держ. ун-т фінансів та міжнар. торгівлі, Одес. ін-т фінансів. – О. : Фенікс, 2010. – 239 с.

**5.3. Дистанційні курси та інформаційні ресурси**

1. Електронний ресурс системи «Prometheus» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://edx.prometheus.org.ua/courses/NAUKMA/101/2014_T2/about>