

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА КОНСАЛТИНГУ



ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної роботи
А.М. Колот

20 09 20__ р.

МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
З ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«МЕНЕДЖМЕНТ У ТРАНСФЕРТНОМУ ЦІНОУТВОРЕННІ»

рівень вищої освіти

другий (магістерський)

тип навчальної дисципліни

вибіркова

Начальник навчально-
методичного відділу
Д.М. Котенок

ПОГОДЖЕНО:

Завідувач кафедри

М.М. Шигун

Київ – 2021

Розробник: Стащенко Ю.В., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, e-mail – yulik050@ukr.net

Форма навчання —	очна (денна)
Семестр —	1
Кількість кредитів ECTS —	4
Форма підсумкового контролю —	залік
Мова(и) викладання	українська

Форма навчання —	заочна
Семестр —	2
Кількість кредитів ECTS —	4
Форма підсумкового контролю —	залік
Мова(и) викладання	українська

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	5
Тема 1 Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ).....	5
Тема 2 Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні.....	5
Тема 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.....	5
Тема 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій.....	5
Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення.....	5
Тема 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій.....	5
Тема 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.....	5
Тема 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення.....	6
Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами.....	6
Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.....	6
2. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ОЧНОЇ (ДЕННОЇ) ФОРМИ НАВЧАННЯ.....	6
2.1. Карта навчальної роботи здобувача.....	6
2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення навчальної дисципліни...	7
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ.....	9
3.1. Карта навчальної роботи здобувача.....	9
3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення навчальної дисципліни...	9
4. САМОСТІЙНА РОБОТА ЗДОБУВАЧА	10
4.1. Зміст самостійної роботи здобувача.....	10
4.2.Порядок оцінювання індивідуальних завдань самостійної роботи (за вибором здобувача) з навчальної дисципліни.....	11
4.2.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань самостійної роботи.....	11
4.2.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань самостійної роботи.....	12
5. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ (форма підсумкового контролю —залік).....	13
5.1. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти під час підсумкового контролю у формі заліку	13
5.2. Структура та зразок підсумкової контрольної роботи	14
5.3. Критерії оцінювання підсумкової контрольної роботи	16
6. ПЕРЕЗАРАХУВАННЯ ТА ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА	18
7. АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ.....	18
8. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	20
8.1. Основна література	20
8.2. Додаткова література	20
8.3. Дистанційні курси та інформаційні ресурси	21

ВСТУП

Методичні матеріали з вивчення навчальної дисципліни «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» розроблені згідно з Додатком 2 до «Положення про робочу програму навчальної дисципліни в Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», затвердженого Вченою радою Університету 27.05.2021 р. (протокол № 10) та введеного в дію наказом ректора від 27.05.2021 р. №306.

Навчальна дисципліна «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Анотація навчальної дисципліни:

Менеджмент у трансфертному ціноутворенні (Management in transfer pricing) – це сукупність принципів, методів, форм, порядку та правил менеджменту у трансфертному ціноутворенні.

Міждисциплінарні зв'язки робочої програми навчальної дисципліни: «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» 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», «Фондовий ринок», «Міжнародна економіка», «Міжнародні фінанси», «Міжнародна інвестиційна діяльність», «Фінанси міжнародних корпорацій», «Бухгалтерський облік в управлінні суб'єктом господарювання».

Мета вивчення навчальної дисципліни – формування у здобувачів сучасного економічного мислення і системи базових знань з теорії та практики менеджменту у трансфертному ціноутворенні, методичних основ формування трансфертних цін, порядку формування документації і звітності з трансфертного ціноутворення, механізму контролю за трансфертними цінами, набуття навичок опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю, оцінки впливу ризиків ТЦУ на фінансові результати діяльності підприємства та можливостей їх уникнення.

Завдання навчальної дисципліни полягає у формуванні в здобувачів цілісної системи знань з теорії і практики менеджменту у трансфертному ціноутворенні. У результаті вивчення дисципліни здобувачі повинні *засвоїти* елементи дослідницької діяльності, методичні основи формування трансфертних цін, порядок формування документації і звітності з трансфертного ціноутворення, механізм контролю за трансфертними цінами, оцінку впливу ризиків ТЦУ на фінансові результати діяльності підприємства та можливостей їх уникнення.

Предмет вивчення навчальної дисципліни є комплекс послуг з роз'яснення та застосування норм чинного податкового законодавства, визначення принципів, порядку та правил менеджменту у трансфертному ціноутворенні.

1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

ТЕМА 1. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ)

Пояснення норм чинного законодавства з питань трансфертного ціноутворення, оперативне інформування про зміни в законодавстві України та нормативних актах стосовно трансфертного ціноутворення, роз'яснення наслідків порушення чинного законодавства.

ТЕМА 2. Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні

Поняття ТЦУ, його сутність та зміст. Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо трансфертного ціноутворення. Досвід застосування трансфертного ціноутворення в США, Європі та країнах СНД. Вплив трансфертного ціноутворення на бізнес та оподаткування.

ТЕМА 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.

Необхідність аналізу (зіставності) порівнянності. Ознаки порівнянності та джерела інформації. Характеристика основних факторів, що визначають порівнянність. Критерії зіставності (порівнянності) операцій.

ТЕМА 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій

Умови визнання контрольованих операцій зіставними з неконтрольованими. Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої.

ТЕМА 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення

Загальна характеристика методів трансфертного ціноутворення. Перелік методів, рекомендованих Настановами ОЕСР. Сутність традиційних операційних методів.

ТЕМА 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій.

Сутність методів прибутку від операцій. Сильні і слабкі сторони методів прибутку від операцій. Характеристика методу чистого прибутку, сутність та умови його застосування.

ТЕМА 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.

Загальна характеристика фінансових та юридичних ризиків. Ризики додаткового (самостійного) оподаткування. Ризики донарахування податків при перевірці фіскальними органами: пов'язані з неоднозначним тлумаченням терміну «пов'язані особи», різним визначенням контрольованих операцій, різним вибором методу визначення ціни в контрольованих операціях, різним розумінням зіставності операцій та різним розумінням допустимості джерел інформації. Фінансові ризики, пов'язані з адмініструванням податків. Формування корпоративної стратегії протидії ризикам ТЦУ.

ТЕМА 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення.

Звітність щодо контрольованих операцій. Вимоги щодо форми, змісту і строків подання звітності. Складання та подання звіту про контрольовані операції з трансфертного ціноутворення для податкового контролю.

ТЕМА 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами.

Предмет і об'єкти узгодження трансфертного ціноутворення платника податків з податковими органами. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях. Порядок та процедура узгодження. Оформлення результатів попереднього узгодження. Зміст і форма узгодження. Укладання договору (угоди) за результатами попереднього узгодження цін у контрольованих операціях.

ТЕМА 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.

Спеціальна перевірка з трансфертного ціноутворення податковими органами. Підстави для перевірки контрольованих операцій. Порядок проведення перевірки контрольованих операцій. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки». Оформлення результатів перевірки контрольованих операцій. Самостійні коригування податкової декларації. Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань.

2. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ОЧНОЇ (ДЕННОЇ) ФОРМИ НАВЧАННЯ

2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧА

з навчальної дисципліни *(вибіркової)*

Менеджмент у трансфертному ціноутворенні

Очна (денна) форма навчання

Вид та тема навчального заняття	Максимальна кількість балів
Семінарське заняття. Тема 1. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Тема 2. Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні.	5
Практичне заняття. Тема 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.	4
Семінарське заняття. Тема 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій	4
Практичне заняття. Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення.	4
Контактне заняття. Тема 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій. Тема 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.	4
Практичне заняття. Тема 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення. Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами.	5
Семінарське заняття. Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.	4
Контрольна (модульна) робота	10
Усього балів за роботу на семінарських/практичних/:	30
Індивідуальні завдання самостійної роботи (за вибором здобувача)	
1. Виконання індивідуальних розрахунково-ситуаційних завдань	10
2. Аналітична розробка певної проблеми	10
3. Підготовка презентації за заданою тематикою	10
4. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою	10
Усього балів за виконання індивідуальних завдань:	10
Додаткові (заохочувальні) бали: Представлення результатів науково-дослідних робіт здобувача: 1. Участь у студентських олімпіадах, конкурсах наукових робіт, грантах, науково-дослідних проєктах. 2. Публікація наукових статей, тез доповіді на конференції.	до 10
ПІДСУМКОВА КОНТРОЛЬНА РОБОТА	50
УСЬОГО БАЛІВ:	100

2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення навчальної дисципліни

Оцінювання рівня знань здобувачів здійснюється за результатами поточного контролю (залік). Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

Всі об'єкти поточного контролю знань здобувачів з даної дисципліни поділяються на обов'язкові та вибіркові. До обов'язкових належать завдання, які всі здобувачі повинні виконати обов'язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать

альтернативні завдання, серед яких кожен здобувач може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об'єктами поточного оцінювання знань здобувачів є:

- 1) відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 30 балів;
- 2) виконання контрольної (модульної роботи) – від 0 до 10 балів;
- 3) виконання індивідуальних завдань самостійної роботи – від 0 до 10 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 30 балів

При контролі за виконанням контрольної (модульної) роботи оцінці підлягають результати виконання контрольної (модульної) роботи, яка оцінюється в діапазоні від 0 до 10 балів.

Таким чином, оцінка всіх завдань становить 50, якими оцінюється весь поточний контроль.

У разі відсутності здобувача на навчальних заняттях з поважних причин (у тому числі через тимчасову непрацездатність у зв'язку із хворобою) він зобов'язаний своєчасно (не пізніше як упродовж п'ятих робочих днів після завершення періоду тимчасової непрацездатності) повідомити деканові факультету та подати відповідну заяву з достовірним підтвердженням (довідка встановленого зразка) тимчасової непрацездатності.

За наявності документального підтвердження поважності причин відсутності на навчальних заняттях викладач надає здобувачеві можливість відпрацювати пропущені заняття за індивідуальним графіком (але не пізніше ніж до початку підсумкового контролю).

Якщо здобувач пропустив більш як 50% навчальних занять без поважної причини та / або не відпрацював їх за встановленою процедурою (згідно з Положенням про порядок оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти в Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана») рішення про недопущення до заліку приймає декан факультету за поданням науково-педагогічного (педагогічного) працівника, який проводить навчальні заняття. Це рішення фахівця деканату факультету доводить до відома здобувача до початку екзаменаційної сесії.

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

3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧА

з навчальної дисципліни *(вибіркової)*

Менеджмент у трансфертному ціноутворенні

Заочна форма навчання

Тема контактного заняття	Максимальна кількість балів
Тема 1. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Тема 2. Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні	2
Тема 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.	2
Тема 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій	2
Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення	2
Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення	2

Тема 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій.	2
Тема 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.	2
Тема 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення	2
Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами	2
Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення	1
Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення	1
Усього балів за роботу на контактних заняттях:	20
Контрольна (модульна) робота	10
Індивідуальні завдання самостійної роботи (за вибором здобувача)	
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 індивідуальних завдань:	20
ПІДСУМКОВА КОНТРОЛЬНА РОБОТА	50
УСЬОГО БАЛІВ:	100

3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення навчальної дисципліни

Оцінювання рівня знань здобувачів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

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

Об'єктами поточного контролю знань здобувачів заочної форми навчання є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-20 балів
2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 10 балів
3. Виконання і захист індивідуальних завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-20 балів.

Таким чином поточний контроль оцінюється від 0 до 50 балів.

У разі відсутності здобувача на навчальних заняттях з поважних причин (у тому числі через тимчасову непрацездатність у зв'язку із хворобою) він зобов'язаний своєчасно (не пізніше як упродовж п'ятих робочих днів після завершення періоду тимчасової непрацездатності) повідомити деканові факультету та подати відповідну заяву з достовірним підтвердженням (довідка встановленого зразка) тимчасової непрацездатності.

За наявності документального підтвердження поважності причин відсутності на навчальних заняттях викладач надає здобувачеві можливість відпрацювати пропущені заняття за індивідуальним графіком (але не пізніше ніж до початку підсумкового контролю).

Якщо здобувач пропустив більш як 50% навчальних занять без поважної причини та / або не відпрацював їх за встановленою процедурою (згідно з Положенням про порядок оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти в Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана») рішення про недопущення до заліку приймає декан факультету за поданням науково-педагогічного

(педагогічного) працівника, який проводить навчальні заняття. Це рішення фахівець деканату факультету доводить до відома здобувача до початку екзаменаційної сесії.

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

4. САМОСТІЙНА РОБОТА ЗДОБУВАЧА

4.1. Зміст самостійної роботи здобувача

Метою виконання самостійної роботи здобувача є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у здобувачів 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 здобувача:

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 здобувач в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною здобувачем 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.

Самостійна робота практичного спрямування має на меті формування і розвиток практичних умінь та навичок, підготовку до навчальних занять та засвоєння навчального матеріалу на рівнях «застосування» та «створення». Залежно від типу навчального завдання використовують такі методи: вирішення конкретних задач та ситуацій фахового спрямування, PBL-тренінг, Case study, розрахунково-аналітична робота, розв'язок модельованого завдання, проведення наукового дослідження, виконання індивідуального чи групового проекту, дискусії тощо.

Метою виконання самостійної роботи є засвоєння здобувачами основ методології та методики економічних наукових досліджень з бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту.

Самостійна робота здобувачів передбачає виконання різних видів завдань: обов'язкові та вибіркові, індивідуальні та групові, у вигляді окремих завдань до кожної теми або комплексних самостійних робіт з кількох тем.

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

Контроль і оцінювання результатів самостійної роботи здобувачів здійснює науково-педагогічним (педагогічним) працівником на навчальних заняттях або консультаціях.

4.2. Порядок оцінювання індивідуальних завдань самостійної роботи (за вибором здобувача) з навчальної дисципліни

4.2.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань самостійної роботи

Перед виконанням кожного індивідуального завдання здобувач 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 згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, здобувачами можуть бути виконані наступні види вибіркового індивідуального завдання самостійної роботи 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.

4.2.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань самостійної роботи

Очна (денна) форма навчання

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

Вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи та їх оцінювання:

1. Виконання індивідуальних розрахунково-ситуаційних завдань	0-10 балів
2. Аналітична розробка певної проблеми	0-10 балів
3. Підготовка презентації за заданою тематикою	0-10 балів
4. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою	0-10 балів

За рішенням кафедри, здобувачам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

Заочна форма навчання

Кожен здобувач 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, здобувачам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

5. ПОРЯДОК ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА

5.1. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти під час підсумкового контролю у формі заліку

Форма підсумкового контролю – залік.

Підсумкова оцінка вивчення навчальної дисципліни з підсумковим контролем у формі заліку формується як сума балів на підставі результатів поточного контролю:

- роботи на семінарських, практичних, лабораторних, контактних заняттях або заняттях у дистанційному режимі, контрольних (модульних) робіт та завдань для самостійного опрацювання здобувачів (до 50 балів);
- виконання підсумкової контрольної роботи (до 50 балів).

Під час виконання підсумкової контрольної роботи здобувач може користуватися лише переліком матеріалів, дозволених науково-педагогічним (педагогічним) працівником, що веде заняття з навчальної дисципліни. Використання інших матеріалів та інформаційних засобів (сторонні друковані матеріали, інтернет, мобільний телефон, планшет, смарт-годинник, додаткові вкладки браузера на комп'ютері (у разі комп'ютерного тестування) тощо) є порушенням Етичного кодексу й дає підстави відсторонити цього здобувача від виконання контрольної роботи та оцінити результати її виконання в 0 балів.

Здобувача, який набрав за результатами підсумкового контролю у формі заліку менше 20 балів (включно) та/або пропустив більш як 50% практичних занять (семінарських, лабораторних, контактних), не відпрацювавши їх згідно з встановленою процедурою, вважають таким, що має академічну заборгованість. Він має право за власною заявою опанувати цю навчальну дисципліну в наступному семестрі понад обсяги, встановлені навчальним планом відповідної освітньої програми, на засадах факультативного вивчення за індивідуальним графіком згідно з Положенням про надання додаткових освітніх послуг понад обсяги, встановлені навчальними планами і освітніми програмами.

Здобувачі, які за результатом підсумкового контролю у формі заліку набрали 21-59 балів (включно), після додаткової самостійної підготовки мають право перескласти залік.

Перескладання заліку з навчальної дисципліни дозволяється не більше двох разів: один раз науково-педагогічному (педагогічному) працівнику, який викладав відповідну навчальну дисципліну, другий – комісії з двох науково-педагогічних (педагогічних) працівників відповідної кафедри) протягом перших чотирьох тижнів наступного семестру. В обох випадках загального підсумкового оцінювання результатів навчання цих здобувачів ураховують результат їх поточного контролю.

Здобувача, який за результатами другого перескладання заліку (комісії) з навчальної дисципліни набрав менше 60 балів, вважають таким, що має академічну заборгованість. Він має право за власною заявою опанувати цю навчальну дисципліну в наступному семестрі понад обсяги, встановлені навчальним планом відповідної освітньої програми, на засадах факультативного вивчення за індивідуальним графіком згідно з Положенням про надання додаткових освітніх послуг понад обсяги, встановлені навчальними планами і освітніми програмами.

Здобувач, який не написав заяву на факультативне вивчення навчальної дисципліни, а отже, не ліквідував наявну академічну заборгованість протягом двох навчальних семестрів, підлягає відрахуванню з Університету.

Дострокове складання заліку.

Як виняток, здобувачеві надають можливість дострокового складання заліку в разі:

- невідкладного лікування на період проведення сесії;
- вагітності і пологів;

- офіційного запрошення на навчання за профілем спеціальності;
- наявності інших важливих підстав, що не порушують законодавство, нормативні документи Університету та мають документальне підтвердження.

Дозвіл на дострокове складання заліку надає декан факультету за умови, що на момент подання заяви здобувач отримав не менше 50% від максимально можливої кількості балів за результатами поточного контролю з навчальної дисципліни.

5.2. Структура та зразок підсумкової контрольної роботи

Структура підсумкової контрольної роботи

Підсумкова контрольна робота з дисципліни «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» складається:

Теоретична частина:

1. Одне завдання на визначення наслідків порушен.
2. Одне завдання на розкриття економічного змісту поняття
3. Одне завдання на розкриття методики розрахунку.

Тестові завдання:

4. Два відкритих тестових завдання.

Практична частина:

5. Одна практична задача.

Зразок підсумкової контрольної роботи

Варіант 1

Теоретичне питання:

1. Визначити наслідки порушення чинного законодавства щодо оподаткування та їх роз'яснення.
2. Назвати сутність трансфертного ціноутворення в зарубіжних країнах.
3. Методика розрахунку діапазону цін (рентабельності).

4. Тестові завдання

4.1. Успішне функціонування трансфертного ціноутворення всередині організації можливе лише за умови попередньої розробки внутрішнього документа, що визначає:

- А. Які структурні підрозділи можуть вести переговори між собою про встановлення трансфертних цін.
- Б. Які структурні підрозділи можуть вийти за межі підприємства для закупівлі товарів або послуг, наявних у інших сегментах організації.
- В. Чи повинні трансфертні ціни ґрунтуватися на розрахунках собівартості або на ринкових цінах.
- Г. Всі відповіді правильні.

4.2. Облікова функція трансфертних цін це:

- А. Дані щодо вирахування та калькулювання витрат доповнюються, починаючи із підрозділу дочірнього підприємства в одній із країн базування компанії та закінчуючи відділом консолідації материнської компанії, для оптимізації діяльності компанії.
- Б. Мотивування менеджерів підрозділу та дочірніх підприємств виконувати поставлені цілі міжнародної компанії за допомогою системи заохочень, яка залежить у свою чергу від виконаного плану, зокрема величини прибутку.
- В. Прозорість калькулювання витрат та введення ринкового механізму у корпоративну систему компанії надає можливість підвищити ефективність управління в окремих дочірніх підприємствах, а також компанією в цілому в розрізі оптимального розміщення та використання ресурсів.

Г. Вплив трансфертних на формування та перерозподіл доходів та витрат між підрозділами.

Практична частина

5. Задача

ТОВ «МЕГАПОЛІС», ЄДРПОУ 28256958, КВЕД 46.31 «Оптова торгівля фруктами і овочами» займається оптовою та роздрібною торгівлею апельсинів, експортує апельсини до Республіки Естонія підприємству «KEROL» та реалізує апельсини в Україні ТОВ «КЕНВУД».

Товариство має таку структуру власності: засновник Давиденко О.С., Україна -50% та ТОВ «СОФТ», Україна – 50%, кінцевий бенефіціар «KEROL» Республіка Естонія – 100%.

Товариство «МЕГАПОЛІС» експортувало апельсинів 01.10.2020р. на суму 50 123 123,00 грн. в кількості 76 230 000 кг., реалізувало апельсинів 15.10.2020р. на суму 150 595 170,00 грн. в кількості 125 115 230 кг.

За 2020 рік Товариство склало Звіт про фінансовий результат (форма 2-м)

Звіт про фінансовий результат За рік 2020

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	200 718,3	110 185,4
Інші операційні доходи	2120	258,0	158,2
Інші доходи	2240	358,3	235,6
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	201 334,6	110 579,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(140 501,6)	(11 142,8)
Інші операційні витрати	2180	(1 258,6)	(800,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	(141 760,2)	(11 942,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	59 574,4	98 636,4
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	59 574,4	98 636,4

За даними вибірки в зовнішніх джерелах, знайдено валову рентабельність собівартості продажу товарів у зіставних неконтрольованих операціях:

№	Валова рентабельність собівартості
1	2
1	0,223
2	0,224
3	0,225
4	0,230
5	0,283
6	0,289
7	0,290
8	0,300
9	0,330
10	0,335

11	0,340
12	0,360
13	0,380
14	0,395
15	0,400

Необхідно:

- визначити чи господарські операції є контрольованими та навести під які критерії підпадає чи не підпадає ТОВ «МЕГАПОЛІС» по трансфертному ціноутворенню;
- розрахувати за одним із методів встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки»;
- визначити діапазон цін;
- навести подальші дії Товариства «МЕГАПОЛІС» після результатів розрахунку методу.

5.3. Критерії оцінювання підсумкової контрольної роботи

Відповідно до навчального плану з дисципліни «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» оцінювання знань здобувачів здійснюється на основі результатів поточної успішності та заліку, який є формою підсумкового контролю. Успішне виконання здобувачем завдань поточного контролю є обов'язковою умовою участі його у складанні заліку. Залік проводиться у письмовій формі. Об'єктом підсумкового контролю знань здобувачів у формі заліку є результати виконання підсумкової контрольної роботи. На залік виносяться основні програмні теоретичні питання, типові задачі, завдання, що потребують творчої відповіді та умінь синтезувати отримані знання і застосовувати їх при вирішенні практичних задач тощо.

Перелік питань, що виносяться на підсумкову контрольну роботу з навчальної дисципліни, охоплюють зміст програми дисципліни, критерії оцінювання, які включаються до робочої програми навчальної дисципліни та методичних матеріалів щодо змісту та організації самостійної роботи, поточного і підсумкового контролю і доводяться до здобувачів на початку семестру. Кожне з питань підсумкової контрольної роботи оцінюється за шкалою від 0 до 10 балів залежно від рівня знань. В підсумковій контрольній роботі для здобувачів денної та заочної форми навчання включається 5 завдань.

Кожне питання у підсумковій контрольній роботі оцінюється так:

- 1, 3, 4, 5 питання – максимально 10 балів;
- 4 питання – максимально 10 балів (кожен тест по 5 балів)

Шкала оцінювання завдання підсумкової контрольної роботи:

Кількість балів за 10 бальною шкалою	Рівень повноти й коректності відповіді
10	відмінний
8	добрий
6	задовільний
4	не достатній
2	мінімальний
0	незадовільний

Результати підсумкової контрольної роботи для здобувачів денної та заочної форми навчання оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів.

Таким чином, оцінка всіх завдань становить 100, якими оцінюється весь поточний та підсумковий контроль.

Загальна підсумкова оцінка з дисципліни складається з суми балів за результати поточного контролю знань і підсумкової контрольної роботи та заноситься до відомості поточної і підсумкової успішності.

Шкала оцінювання результатів підсумкового контролю

100-бальна шкала	Оцінка при підсумковому контролі	Шкала ECTS
	у формі заліку	
90 – 100	зараховано	A
80 – 89		B
70 – 79		C
66 – 69		D
60 – 65		E
21 – 59	не зараховано з можливістю перескладання	FX
0 – 20	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни	F

6. ПЕРЕЗАРАХУВАННЯ ТА ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ЗДОБУВАЧА

Перезарахування та визнання результатів навчання з навчальної дисципліни «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» або її окремого компонента можливе за умов участі здобувача в програмі академічної мобільності (навчання в інших Університетах України або світу) відповідно до Положення про включене навчання і навчання за програмами Європейського Союзу студентів ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» у закордонних вищих навчальних закладах, Положення про порядок реалізації права на академічну мобільність у Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», Положення про порядок оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти в Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана».

Здобувачі вищої освіти мають право на визнання результатів навчання в неформальній та інформальній освіті (курси навчання в центрах освіти, курси інтенсивного навчання, семінари, конференції, олімпіади, конкурси наукових робіт, літні чи зимові школи, бізнес-школи, тренінги, майстер-класи, наукові публікації, науково-дослідна робота, робота у студентських наукових гуртках, індивідуальні завдання, що поглиблюють навчальний матеріал навчальної дисципліни, тощо) в обсязі, що загалом не перевищує 10% від загального обсягу кредитів, передбачених освітньою програмою.

У межах навчального року:

– на другому (магістерському) рівні вищої освіти – не більше 5 кредитів.

Участь у програмах здобуття неформальної та інформальної освіти регламентує Положення про визнання результатів навчання в Державному вищому навчальному закладі «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», отриманих здобувачами у неформальній та інформальній освіті».

7. АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає:

- самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей);
- посилення на джерела інформації в разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;
- дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;

- надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації.

Порушенням академічної доброчесності учасниками освітнього процесу є:

- академічний плагіат – оприлюднення (частково або повністю) наукових (творчих) результатів, отриманих іншими особами, як результатів власного дослідження (творчості) та/або відтворення опублікованих текстів (оприлюднених творів мистецтва) інших авторів без зазначення авторства;
- самоплагіат – оприлюднення (частково або повністю) власних, раніше опублікованих наукових результатів як нових наукових результатів;
- фабрикація – вигадкування даних чи фактів, що використовують в освітньому процесі або наукових дослідженнях;
- фальсифікація – свідомо зміна чи модифікація вже наявних даних, що стосуються освітнього процесу чи наукових досліджень;
- списування – виконання письмових робіт із залученням зовнішніх джерел інформації, крім дозволених для використання, зокрема під час оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти;
- обман – надання завідомо неправдивої інформації щодо власної освітньої (наукової, творчої) діяльності чи організації освітнього процесу;
- неправомірна вигода – грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги матеріального або нематеріального характеру, що їх обіцяють, пропонують, надають або одержують безоплатно чи за ціною, нижчою за мінімальну ринкову, без законних на те підстав, що призводить на необ'єктивності оцінювання;
- хабарництво – надання (отримання) учасником освітнього процесу чи пропозиція щодо надання (отримання) коштів, майна, послуг, пільг чи будь-яких інших благ матеріального або нематеріального характеру з метою отримання неправомірної переваги в освітньому процесі, яке призводить на необ'єктивності оцінювання;
- необ'єктивне оцінювання – свідоме завищення або заниження оцінки результатів навчання здобувачів вищої освіти.

За порушення академічної доброчесності здобувачі вищої освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності:

- повторне проходження оцінювання результатів їх навчальної діяльності (контрольна робота, залік тощо);
- повторне вивчення відповідного освітнього компонента освітньо-професійної / освітньо-наукової програми;
- відрахування з Університету;
- позбавлення академічної стипендії.

Порядок виявлення та встановлення фактів порушення академічної доброчесності здобувачами другого (магістерського) рівня вищої освіти розглядає Комісія з етики та Науково-експертна рада Університету з урахуванням вимог Закону України «Про освіту» та відповідних законів.»

8. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

8.1. Основна література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755, із змінами.
2. Постанова КМУ від 04.06.2015 №381 «Про затвердження порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення».
3. Постанова КМУ від 17.07.2015 №504 «Про затвердження порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення».

4. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. - Режим доступу: <http://oecdru.org/publics.html>

8.2. Додаткова література

1. Розпорядження КМУ від 27 грудня 2017р. №1047 «Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977».
2. Наказ Міністерства фінансів України від 14.08.2015 №706 «Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення».
3. Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2016 №8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції».
4. Наказ Міністерства фінансів України від 13.07.2017 №629 «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та Вимог до його (її) складення».
5. Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 №897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».
6. Декларація ОЕСР «Про міжнародне інвестування та багатонаціональні підприємства» від 21.06.1976, із змінами.
7. Закон України «Про інформацію» від 02.10. 1992 р. № 2658-XII, із змінами.
8. Приховані ризики трансфертного ціноутворення / А. Вінниченко [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/columns/2016/02/11/581034/>
9. Григораш Т.Ф., Поплавська В.О., Шутова Д.М. Переваги та недоліки трансфертного ціноутворення / Т.Ф. Григораш, В.О. Поплавська, Д.М. Шутова [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/1/12.pdf>
10. Десятнюк О., Черевко О. Теоретико-методологічні засади формування трансфертного ціноутворення на мікрорівні в умовах вітчизняної економіки / О. Десятнюк, О. Черевко [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/econ_2015_1_14.pdf
11. Джох Р.В. Трансфертне ціноутворення: причини виникнення й історія розвитку правового регулювання / Р.В.Джох [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc15/part_1/29.pdf
12. Жукова О.В., Дубницький В.І., Вареня В.О., Косовський М.В., Задрожній Р.Г., Борисов М.П. Трансфертне ціноутворення: український варіант. – К.: Юстініан, 2014. – 184 с.
13. Морозов М.М. Особливості визначення пов'язаних осіб для цілей трансфертного ціноутворення в Україні. проблемні питання, які можуть виникати при обґрунтуванні пов'язаності, пошуку та розкритті відомостей (інформації) про пов'язаність осіб / М.М.Морозов [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.centre-kiev.kiev.ua/bib/files/npv/9.pdf>
14. Чукліна О.С. Теорія трансфертного ціноутворення: поняття та періодизація розвитку / О.С. Чукліна [Електронний ресурс] – Режим доступу: [file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/uazt_2013_4_18%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/uazt_2013_4_18%20(1).pdf)
15. Матеріали Єдиної бази податкових знань. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/ebpz/>
16. Податковий календар. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/pk/#>

8.3. Дистанційні курси та інформаційні ресурси

1. Навчальна платформа MOODLE;
2. Програма відеозв'язку ZOOM;
3. Програма відеозв'язку Skype.