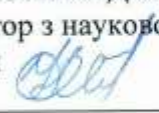


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Проректор з науково-педагогічної
роботи  А.М. Колот
“30” вересня 2020 р.

МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
з вивчення навчальної дисципліни
«Менеджмент у трансфертному ціноутворенні»

рівень вищої освіти
галузь знань
спеціальність
освітня програма
тип дисципліни

другий (магістерський)
07 «Управління та адміністрування»
071 «Облік і оподаткування»
«Податковий менеджмент»
вибіркова

Начальник навчально-
методичного відділу
 Котенок Д.М.

ПОГОДЖЕНО:
Завідувач кафедри
 Шигун М.М.

Київ - 2020

Розробник : Сташенко Ю.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

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

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
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.	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.....	5
Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами.....	6
Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.....	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....	8
3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ.....	9
3.1. Карта навчальної роботи студента.....	9
3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни.....	11
4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ.....	12
4.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи.....	12
4.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи.....	13
5. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	14
5.1. Основна література	14
5.2. Додаткова література	14

ВСТУП

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 дисципліни – формування у студентів 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 (навчальні цілі) дисципліни полягає у формуванні в студентів цілісної системи знань з теорії і практики менеджменту у трансфертному ціноутворенні. У результаті вивчення дисципліни студенти 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.

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

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

1. Знання:

фундаментальних концепцій менеджменту у трансфертному ціноутворенні, 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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

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 «втягнутої руки». Оформлення результатів перевірки контрольованих операцій. Самостійні коригування податкової декларації. Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань

2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА

з навчальної дисципліни **«Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» (вибіркова)**
для студентів спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**
освітньої програми «Податковий менеджмент»

Денна форма навчання

№ заняття	Тема заняття	Види навчальних занять	Максимальна кількість балів
<i>За систематичність і активність роботи на практичних (семінарських) заняттях</i>			
<i>Змістовний модуль № 1</i>			
1	Тема 1. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ).	семінар-дискусія з елементами аналізу	5
	Тема 2. Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні.	семінар-вирішення ситуаційних вправ, ділова гра	4
2	Тема 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.	Міні-кейс	5
3	Тема 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій	семінар-«мозковий штурм»	4
4	Тема 5. Традиційні методи трансфертного	семінар-	5

	ціноутворення.	розв'язання проблемних завдань	
5	Тема 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій.	семінар-конференція	4
	Тема 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.	семінар-конференція	8
6	Тема 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення	Дискусія з елементами аналізу Робота в малих творчих групах	8
	Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами.	семінар-розв'язання проблемних завдань	8
7	Виконання контрольної (модульної) роботи	контрольна (модульна) робота	-
8	Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.	семінар-конференція	9
Усього балів за відповіді (виступи) на аудиторних заняттях			60
За виконання контрольної (модульної) роботи			
Модуль (Заняття 7)	Написання контрольної (модульної) роботи		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 вибірових 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 індивідуальних завдань 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.

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

Таким чином поточний контроль в цілому оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів.

3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА

**з навчальної дисципліни «Менеджмент у трансфертному ціноутворенні» (вибіркова)
для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньої програми «Податковий менеджмент»**

Заочна форма навчання

СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД			
№ заняття	Теми заняття	Види занять	Максимальна кількість балів
<i>За відповіді (виступи) на контактних заняттях</i>			
1	Тема 1. Законодавство України стосовно трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Тема 2. Порівняння зарубіжного досвіду менеджменту у трансфертному ціноутворенні	Установча міні-лекція Семінар-вирішення ситуаційних вправ	1
		Міні-лекція	-
		Дискусія з елементами аналізу	2
		Тестовий контроль знань	1
2	Тема 3. Аналіз зіставності господарських операцій та комерційних і фінансових умов їх виконання.	Міні-лекція	-
		Міні-кейс	2
		Тестовий контроль знань	1
3	Тема 4. Правила ідентифікації контрольованих операцій	Міні-лекція	-

		Семінар-«мозковий штурм»	3
		Тестовий контроль знань	1
4	Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення	Міні-лекція	-
		Семінар-вирішення ситуаційних вправ	1
		Тестовий контроль знань	1
5	Тема 5. Традиційні методи трансфертного ціноутворення	Міні-лекція	-
		Семінар-вирішення ситуаційних вправ	1
		Тестовий контроль знань	1
6	Тема 6. Трансфертне ціноутворення за методами прибутку від операцій.	Міні-лекція	-
		Робота в малих творчих групах	3
		Тестовий контроль знань	1
7	Тема 7. Управління ризиками трансфертного ціноутворення.	Міні-лекція	-
		Ділова гра	3
		Тестовий контроль знань	1
8	Тема 8. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення	Міні-лекція	-
		Семінар-вирішення ситуаційних вправ	3
		Тестовий контроль знань	1
9	Тема 9. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами	Міні-лекція	-
		Семінар-конференція	3
		Тестовий контроль знань	1
10	Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення	Міні-лекція	-
		Дискусія з елементами аналізу	3
		Тестовий контроль знань	1

11	Тема 10. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення	Міні-лекція	-	
		Робота в малих групах	2	
		Тестовий контроль знань	3	
12	Контрольна (модульна) робота	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 індивідуальних обов'язкових завдань СРС				
Види завдань	Форма подання	Термін подання і реєстрації	Форма контролю	Макс. кількість 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	20
Завдання самостійної роботи за дистанційним курсом	електронна	За 10 днів по початку сесії.	Викладачем в онлайн-режимі	20
За виконання і захисту вибірових індивідуальних завдань СРС (за вибором – 1-не завдання)				
1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою 2. Написання 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	письмова або електронна	Індивідуально викладачу за графіком	Захист і обговорення результатів	10

6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)* 7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою				
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 вибірових 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 контролю 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. – 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 проєктів кафедри.

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

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 вибіркового індивідуального завдання 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 вибірково 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 (0-10 балів).

Заочна форма навчання

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибірково 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. 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. Розпорядження КМУ від 16 вересня 2015р. №977-р «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».

5. 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».

6. Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2016 №8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції».

7. Наказ Міністерства фінансів України від 21.10.2015 №912 «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) та Вимог до його (її) складення».

8. Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 №897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».

9. Декларація ОЕСР «Про міжнародне інвестування та багатонаціональні підприємства» від 21.06.1976, із змінами.

10. Закон України «Про інформацію» від 02.10. 1992 р. № 2658-XII, із змінами.

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

5.2. Додаткова література

1. Приховані ризики трансфертного ціноутворення / А. Вінниченко [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/columns/2016/02/11/581034/>
2. 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>
3. 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
4. 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
5. 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.
6. 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>
7. 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)
8. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. - К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. - 2389 с.

9. Матеріали Єдиної бази податкових знань. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/ebpz/>
10. Податковий календар. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/pk/#>