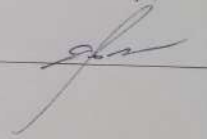


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

Затверджено
на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
економічного факультету
Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 1 від 29.08 2022 р.)

Завідувач кафедри _____



Силабус з навчальної дисципліни «Податкова діагностика і контроль на підприємстві»,
що викладається в межах ОПП «Фіскальне адміністрування та митна справа» другого освітнього рівня вищої освіти
для здобувачів зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Львів- 2022 р.

Назва курсу	ПОДАТКОВА ДІАГНОСТИКА І КОНТРОЛЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ
Адреса викладання курсу	Львів, проспект Свободи, буд 18. Економічний факультет Львівського національного університету імені Івана Франка
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 «Управління та адміністрування»; 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Викладач (-і)	Замасло Ольга Теодорівна, доктор економічних наук, професор
Контактна інформація викладача (-ів)	olha.zamaslo@lnu.edu.ua 032 239 40 57, 032 239 44 90
Консультації по курсу відбуваються	щоп'ятниці , 14.00-17.00 год.(кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту, пр.Свободи, 18) Онлайн-консультації
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/course/podatkove-planuvannya-i-kontrol-na-pidpryyemstvi
Інформація про курс	Курс розроблено таким чином, щоб сформувати у майбутніх магістрів в галузі управління та адміністрування систематизовані фінансові уявлення, теоретичні знання та практичні уміння, які дозволять їм адекватно і ефективно використовувати одержані навички при впровадженні в діяльність підприємств системи заходів, спрямованої на максимальне використання можливостей чинного законодавства з метою законної оптимізації податкових платежів.
Коротка анотація курсу	Навчальна дисципліна «Податкова діагностика і контроль на підприємстві» покликана забезпечити знання основних положень вітчизняного законодавства щодо методик податкового планування, засвоєння основних принципів обґрунтування господарських рішень з врахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків; набуття навичок самостійного складання проекту податкового планування, здійснення процесу податкової діагностики і контролю на підприємстві.
Мета та цілі курсу	Формування у здобувачів вищої освіти компетентностей щодо оптимізації податкових платежів суб'єктів господарювання в рамках чинного законодавства.

**Література для вивчення
дисципліни**

Базова

1. Адамик О.В. Податкове планування: Навчальний посібник. Тернопіль: ТАНГ, 2005. 99 с.
2. Діагностика стану підприємств: теорія і практика: монографія/ [За заг ред. Воронкової А. Е.]. - 2-е вид., перероб. і доп. - Х.: Інжек, 2008. - 520 с.
3. Замасло О.Т. Податкова діагностика і контроль на підприємстві : конспект лекцій. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 96 с.
4. Замасло О. Т. Податкова система України: теорія, методологія, практика : монографія. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. 420 с.
5. Замасло О., Бойчук О. Аналіз сучасного стану податкової культури в Україні // Бізнес Інформ. 2015. № 11. С. 351–357.
6. Замасло О., Камінська О. Особливості функціонування системи справляння ПДВ в Україні // Бізнес Інформ. 2017. № 5. С. 210-215.
7. Замасло О. Т. Оцінка ефективності функціонування регіональних органів Державної фіскальної служби України // Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2017. Т. 22. Вип. 10(63). С.201-206.
8. Замасло О. Т., Олійник І. М. Організація контролю за сплатою податків в Україні // Бізнес Інформ. 2017. №. С. 297-301.
9. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко . К. : Знання, 2010. 710 с.
10. Карпова В. Оптимизация налоговых платежей. Х: «Издательский дом «Фактор», 2012. 208с.
11. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. Є. Найденко та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. Х. : ФОП Александрова К. М. ; ВД "ІНЖЕК", 2012. 496 с.
12. Податковий кодекс України (від 02.12.2010 № 2755-VI) / [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

Додаткова література

13. О.Замасло. Актуальні проблеми формування облікової політики та фінансової звітності підприємства. Формування ринкової економіки в Україні. 2019. Вип. 41. С.201-208.
14. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко. 6-те вид., доповн. і переробл. .К.: Алерта, 2016. 928 с.
15. Голяш, І. Д. Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням / І. Д. Голяш, С. Р. Романів, О. М. Черешнюк // Інфраструктура ринку. 2018. №18. С.309 – 312.
16. Назаренко Г. В. Аналіз зарубіжного досвіду податкового планування на підприємстві / Г. В. Назаренко, А. С. Маніна // Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 16. С. 758 – 762.
17. Податкове планування та оптимізація оподаткування в контексті максимізації вигод платників податків та держави / С. В. Святаш // Науковий вісник Ужгородського університету : Ужгород : Говерла, 2017. Вип. 2 (50). С. 280–285.
18. Матвійчук Л. О. Податкове планування як інструмент управління фінансово-господарською діяльністю підприємства / Л. О. Матвійчук, Л. Г. Олійник // Актуальні проблеми економіки. 2016. № 11. С. 178 – 186.
19. Давискіба К. В. Проблемні аспекти класифікації методів податкового планування на підприємстві / К. В.

	<p>Давискіба, В. В. Карпова, Т. В. Ревенко // Теорія та практика державного управління. 2018. Вип. 2. С. 112-117</p> <p>20. Чернов П. Розвиток прогнозування і планування податкових надходжень до бюджету України (1990-2014 роки) / П. Чернов // Схід. 2015. № 1. С. 48-55.</p> <p>21. Ткачик Ф.П. Моніторинг діяльності фіскальних органів у сфері роз'яснення митного законодавства та мінімізації митних ризиків / Ф.П. Ткачик, К.В. Крисовата // Економіст. 2015. № 6. С. 39-41.</p> <p>22. Інформація з сайту Палати податкових консультантів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: http://www.ppk.org.ua/uk</p> <p>23. Інформація з сайту Спілки податкових консультантів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: http://www.taxadvisers.org.ua/index.html.</p> <p>Інформаційні ресурси</p> <p>Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.tax.gov.ua</p> <p>Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua</p> <p>Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.me.gov.ua</p> <p>Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua</p> <p>Здобувачі вищої освіти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p>	
Тривалість курсу	120 год	
Обсяг курсу	<p>Для денної форми навчання</p> <p>48 год аудиторних</p> <p>3 них 32 години лекцій</p> <p>16 години практичних занять</p> <p>72 години самостійної роботи</p>	<p>Для заочної форми навчання</p> <p>22 год аудиторних</p> <p>3 них 14 години лекцій</p> <p>8 години практичних занять</p> <p>98 години самостійної роботи</p>
Очікувані результати навчання	<p>Після завершення курсу здобувач вищої освіти повинен:</p> <p>Знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретичні основи, науково-поняттєвий та категорійний апарат податкової діагностики, планування і контролю на підприємстві; – сучасні принципи та методи, види та етапи податкового планування; – методи податкового контролю; – методіку обґрунтування господарських рішень з врахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків. <p>Вміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обґрунтовувати господарські рішення з врахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків; – складати проекти податкового планування за різними податками та зборами; 	

	<ul style="list-style-type: none"> – розраховувати показники податкового навантаження на підприємство; – діагностувати податкові ризики по альтернативних проектах податкового планування; – контролювати правильність нарахування і сплати податкових платежів підприємства; – складати податковий календар та податковий план з урахуванням здійснених заходів податкового планування.
Формат курсу	Денний / заочний
теми	ДОДАТОК (схема курсу)
Підсумковий контроль, форма	залік
Пререквізити	Навчальна дисципліна базується на економічних дисциплінах, які здобувачі вищої освіти вивчали протягом попередніх років навчання на ОКР бакалавр («Податкова система», «Фінанси підприємств», «Фінансовий аналіз», «Фінансовий аудит», «Корпоративні фінанси», «Податковий облік і звітність», «Бюджетування діяльності суб'єктів господарювання») й тісно пов'язана з навчальними дисциплінами «Фінансове дизайн мислення» та «Фінансовий контролінг».
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Презентації Лекції Дискусії Аналіз проблемних ситуацій
Необхідне обладнання	Проектор Ноутбук Роздатковий матеріал Навчальний посібник Навчально-методичні рекомендації
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	10 балів – МК 1 10 балів – МК 2 20 балів - ІДЗ 30 балів - виконання домашніх завдань 30 балів – бали, отримані під час роботи в аудиторії Академічна доброчесність: Сподіваємось, що ІДЗ та домашні завдання здобувачів вищої освіти будуть оригінальними дослідженнями та самостійними роботами. Відсутність посилань на використані джерела,

	<p>фабрикування джерел, списування, вважатимуться академічною недоброчесністю. Виявлення ознак академічної недоброчесності в ІДЗ здобувача вищої освіти є підставою для його незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі здобувачі вищої освіти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із викладачем курсу. Здобувачі вищої освіти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку здобувачі вищої освіти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному оцінюванні, самостійній роботі та бали модульних контрольних робіт. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність здобувача вищої освіти під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.</p>
<p>Питання до заліку</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналіз ефективності податкової політики підприємства. 2. Бюджетування податків у системі бюджетування підприємства. 3. Використання методу анкетування в процесі діагностування діяльності підприємства. 4. Використання у міжнародному податковому плануванні офшорів. 5. Відповідальність за ухилення від оподаткування. 6. Відтермінування сплати податків як метод податкової оптимізації. 7. Вітчизняна практика виявлення податкових ризиків. 8. Вплив податкового аудиту на податкову дисципліну суб'єктів господарювання в Україні. 9. Вплив податкового консультування на податкову культуру платників податків. 10. Діагностування основних факторів забезпечення податкової конкурентоспроможності підприємства. 11. Договори про уникнення подвійного оподаткування як інструмент мінімізації податків. 12. Документальне забезпечення податкового контролю. 13. Зарубіжний досвід організації податкового консультування. 14. Класифікація податкового планування. 15. Методи діагностування організації податкової роботи на підприємстві. 16. Механізм корпоративного податкового прогнозування. 17. Непрямі методи податкового контролю. 18. Особливості консультаційної роботи Палати податкових консультантів України. 19. Перспективи податкового консультування в контексті мінімізації ухилення від оподаткування. 20. Податкова політика підприємства. 21. Податкова діагностика і контроль ПДВ. 22. Податкова діагностика і контроль податку з доходів фізичних осіб. 23. Податкова діагностика і контроль податку на прибуток підприємств. 24. Податкова діагностика і контроль у суб'єктів малого підприємництва. 25. Податкове планування, його сутність та зміст.

	<ul style="list-style-type: none"> 26. Податковий аудит як інструмент забезпечення економічної безпеки підприємства. 27. Податкові перевірки платників податків. 28. Помилки податкової оптимізації. 29. Права та обов'язки посадових осіб контролюючих органів під час проведення заходів податкового контролю на підприємстві. 30. Практичні аспекти надання податкових роз'яснень контролюючими органами суб'єктам господарювання в Україні. 31. Принципи та методи податкового планування та функції податкового планування. 32. Ризики в заходах податкового планування та їхнє діагностування. 33. Роль громадських організацій в розбудові національної системи податкового консультування. 34. Спілка податкових консультантів України. 35. Стратегія податкового планування підприємства. 36. Сутність перекладання податків і його види. 37. Сутність та роль податкової діагностики. 38. Сутність та роль податкового консультування. 39. Сутність та способи реалізації превентивного податкового контролю. 40. Сутність та функції податкового аудиту в системі податкового контролю. 41. Управління податковим боргом підприємства. 42. Форми податкового контролю.
Опитування	Усна та письмова форми опитування

ДОДАТОК

Схема курсу

Тиж. / дата / год.-	Тема, план, короткі тези	Форма діяльності (заняття)* *лекція, самостійна, дискусія, групова робота)	Матеріали	Література.*** Ресурси в інтернеті	Завдання, год	Термін виконання
Тиж. 1,2 6 акад. год.	<p>Тема. Теоретичні основи податкової діагностики, податкового планування і контролю.</p> <ul style="list-style-type: none"> - поняття податкової діагностики, податкового планування та їхня роль у ринкових умовах господарювання; - предмет, метод, суб'єкт та об'єкт податкового планування; - вплив податків на фінансове становище підприємства, податкове навантаження підприємства: методика розрахунку, вплив на впровадження заходів податкового планування; - види податкового планування; - сутність і способи реалізації податкового контролю. 	Лекція, самостійна робота, дискусія	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, розв'язання тестів, 6 год	1-2 тиждень
Тиж. 2, 3 4 акад. год.	<p>Тема. Податкові ризики в заходах податкового планування</p> <ul style="list-style-type: none"> - зовнішні і внутрішні ризики в податковому плануванні; - законні і протизаконні способи мінімізації податків; - критерії відмінності понять податкового планування та ухилення від сплати податків. Негативні наслідки застосування незаконних способів мінімізації податків; - поняття і наслідки удаваної і фіктивної правової угоди. 	Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, розв'язання тестів, 8 год	2-3 тиждень

Тиж. 4. 2 акад. год.	Тема. Принципи і методи податкового планування на підприємстві - сутність принципів податкового планування на підприємстві; - поняття і класифікація методів податкового планування, загальні і спеціальні методи податкового планування на підприємстві; - оцінювання ефективності податкового планування на підприємстві.	Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, розв'язання тестів, 6 год	4 тиждень
Тиж. 5, 6. 4 акад. год.	Тема. Облік і планування податків на підприємстві - критерії відмінності податкового планування на макро- і макрорівні; - організація обліку податків на підприємстві; - етапи податкового планування на підприємстві.	Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, розв'язання тестів, 8 год	5-6 тиждень
Тиж. 7 4 акад. год.	Тема. Організаційні аспекти податкового планування на підприємстві - методика обґрунтування доцільності формування системи податкового планування на підприємстві; - організація ресурсного забезпечення податкового планування на підприємстві; - порядок взаємодії податкової групи з іншими підрозділами підприємства; - порядок організації документообігу в рамках податкового планування.	Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, розв'язання тестів, 6 год	7 тиждень
Тиж. 8, 9 6 акад. год.	Тема. Податкова діагностика і контроль податку на прибуток - особливості податкового планування податку на прибуток; - складання проектів податкового планування щодо податку на прибуток; - вибір оптимального проекту податкового планування з податку на прибуток; - трансфертне ціноутворення та його вплив на податкове планування; - методи визначення трансфертних цін для цілей оподаткування; - контроль ризиків з податку на прибуток.	Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота	Презентація, Навчально-методичні матеріали	1-23	Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, підготовка презентації, початок роботи над ІДЗ, 8 год	8-9 тиждень

<p>Тиж. 10, 11 6 акад. год.</p>	<p>Тема. Податкова діагностика і контроль податку на додану вартість - особливості податкової діагностики і планування податку на додану вартість; - складання основних проектів податкового планування з податку на додану вартість на основі спеціальних методів податкового планування: заміни відносин, розподілу відносин, делегування податків структурі-сателіту, використання офшорів, використання облікової політики, відстрочення податкового платежу; - критерії вибору оптимального проекту податкового планування з податку на додану вартість; - контроль ризиків з податку на додану вартість.</p>	<p>Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота</p>	<p>Презентація, Навчально-методичні матеріали</p>	<p>1-23</p>	<p>Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, підготовка презентації, робота над ІДЗ, 8 год</p>	<p>10-11 тиждень</p>
<p>Тиж. 12, 13 6 акад. год.</p>	<p>Тема. Податкова діагностика і контроль податку на доходи фізичних осіб -особливості податкового планування податку на доходи фізичних осіб; -складання основних, резервних та аварійних проектів податкового планування податку на доходи фізичних осіб; -вибір оптимального проекту податкового планування податку на доходи фізичних осіб; - контроль ризиків з податку на доходи фізичних осіб.</p>	<p>Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота</p>	<p>Презентація, Навчально-методичні матеріали</p>	<p>1-23</p>	<p>Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, підготовка презентації, робота над ІДЗ, 8 год</p>	<p>12-13 тиждень</p>
<p>Тиж. 14, 15 6 акад. год.</p>	<p>Тема. Податкова діагностика і контроль інших податків і зборів -особливості податкового планування інших податків і зборів. єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; -топология складання схем податкового планування єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; -вибір оптимального проекту податкового планування податку єдиного податку, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; - контроль ризиків з інших податків і зборів підприємства.</p>	<p>Лекція, самостійна робота, дискусія, групова робота</p>	<p>Презентація, Навчально-методичні матеріали</p>	<p>1-23</p>	<p>Опрацювати відповідні розділи рекомендованої літератури, підготовка презентації, робота над ІДЗ, 8 год</p>	<p>14-15 тиждень</p>
<p>Тиж. 16. 4 акад.</p>	<p>Тема. Міжнародне податкове планування -категорійний апарат міжнародного податкового планування;</p>	<p>Лекція, самостійна робота, дискусія,</p>	<p>Презентація, Навчально-методичні</p>	<p>1-23</p>	<p>Опрацювати відповідні розділи</p>	<p>16 тиждень</p>

год.	-застосування міждержавних угод про уникнення подвійного оподаткування в міждержавному податковому плануванні; -особливості індивідуального податкового планування; -особливості корпоративного податкового планування; -офшорні компанії.	групова робота	матеріали		рекомендованої літератури, підготовка презентації, захист ІДЗ, 6 год	
48: 32л + 16сем. занять					72 год	Залік