

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до самостійного вивчення
та виконання розрахунково-графічного завдання (контрольної роботи)
з навчальної дисципліни

«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ»

*(для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти
зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування)*

Харків
ХНУМГ ім. О. М. Бекетова
2023

Методичні рекомендації до самостійного вивчення та виконання розрахунково-графічного завдання (контрольної роботи) з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент та адміністрування» (для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. О. Є. Власова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2023. – 59 с.

Укладач канд. екон. наук, доц. Власова О. Є.

Рецензент

І. А. Краївська, кандидат економічних наук, старший викладач кафедри фінансів, обліку та безпеки бізнесу Харківського національного університету міського господарства імені О. М. Бекетова

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол №13 від 13.06.2021

ЗМІСТ

Вступ.....	4
Рекомендації до виконання розрахунково-графічного завдання (контрольної роботи).....	6
Теми доповідей.....	8
Рекомендації до написання доповіді.....	10
Тестові завдання.....	11
Практичні завдання.....	49
Список рекомендованих джерел.....	59

ВСТУП

В умовах інтеграції економіки України з економікою Європейського союзу особливої уваги заслуговують підходи до оптимального управління податковими витратами на підприємстві. Нерівномірність і суттєвість рівня податкового навантаження, наявність «тіньового» сектору економіки призводить до диспропорційності конкурентних засад, зниження фінансово-економічних показників підприємства й економіки держави в цілому.

В сучасних умовах першочергового значення набуває впровадження інструментів управління оподаткуванням та податкового планування – системи заходів, спрямованих на максимальне використання можливостей чинного законодавства з метою досягнення визначених цілей.

Тому навчальна дисципліна «Податковий менеджмент та адміністрування» є важливою для підготовки здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності 071 – Облік і оподаткування.

Навчальна дисципліна відноситься до групи обов'язкових компонент циклу професійної підготовки магістрів за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування. Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних фахівцям обліково-аналітичних підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання.

Метою викладання навчальної дисципліни «Податковий менеджмент та адміністрування» є надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо організації контрольної-перевірочної діяльності суб'єктів господарювання та здійснення управління в сфері оподаткування.

Основні завдання вивчення дисципліни:

- вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового адміністрування;
- розгляд принципів, способів та методів податкового контролю;
- вивчення видів податкових перевірок;
- вивчення методологічних основ організації проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів;
- теоретична підготовка студентів зі змісту, сутності функцій та принципів організації податкового менеджменту на підприємстві;
- опанування методики виконання аналізу податкових платежів підприємства;
- опанування моделей розрахунку податкового навантаження підприємств.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів з вітчизняною та закордонною

спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами.

Метою виконання РГЗ (КР) є дослідження особливостей оподаткування та корпоративного податкового менеджменту в різних юрисдикціях світу, набуття практичних навичок щодо організації процесу управління оподаткуванням та податкового планування підприємств.

Робочою програмою навчальної дисципліни передбачено такі види самостійної роботи:

- підготовка до семінарських та практичних занять, що полягає в опрацюванні лекційного матеріалу, підготовці доповідей та повідомлень за проблемною тематикою;

- підготовка до поточного та підсумкового контролю знань, що полягає в опрацюванні контрольних запитань, питань для самодіагностики, вирішенні ситуаційних та розрахункових завдань з урахуванням методичних рекомендацій;

- самостійне опрацювання теоретичного матеріалу за зазначеною тематикою;

- самостійний розбір, запропонованих для аналізу кейсів, з метою розробки практичних висновків та рекомендацій щодо удосконалення управління оподаткуванням та впровадження інструментів податкового планування.

РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ РОЗРАХУНКОВО-ГРАФІЧНОГО ЗАВДАННЯ (КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ)

Згідно з навчальним планом підготовки магістрів за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування здобувачі повинні в рамках відведеного часу на самостійну роботу виконати РГЗ (КР) з дисципліни «Податковий менеджмент та адміністрування».

До виконання РГЗ (КР) слід приступати після опанування теоретичного матеріалу за окремими темами. У процесі самостійної роботи потрібно користуватись нормативними документами, підручниками і посібниками, конспектом лекцій, матеріалами практичних занять, які були проведені під час установчої сесії, та іншими додатковими матеріалами, в тому числі відео консультаціями, які було рекомендовано до ознайомлення в процесі вивчення курсу.

Дисципліна «Податковий менеджмент та адміністрування» передбачає розуміння сутності податкового менеджменту, податкового контролю та його складових на сучасному етапі, визначення місця та ролі органів державної податкової служби України в ефективному управлінні процесами адміністрування податків і зборів та у сфері державного управління загалом, вивчення особливостей здійснення корпоративного податкового менеджменту, його методів і способів оптимізації податкових платежів.

Студенти можуть звертатись за консультаціями до викладачів кафедри згідно графіка.

РГЗ (КР) передбачає:

- підготовку доповідей за визначеними питаннями;
- виконання тестових завдань;
- розгляд практичних міні кейсів з податкового менеджменту;

РГЗ (КР) може бути надрукована, але студент, що її виконав, несе відповідальність за її зміст, відповідність завданню, відсутність плагіату (оригінальність). Цифрові дані, наведені в задачах, умовні і носять навчальний характер.

Здобувачі повинні виконувати контрольну роботу в установлені строки і подати на кафедру не пізніше, як за тиждень до складання екзамену. Варіант завдання залежить від першої літери прізвища здобувача (табл. 1).

Таблиця 1 – Варіанти завдань для РГР (КР)

Перша літера прізвища	Тема реферату	Тести	Завдання
1	2	3	4
А	1, 35	1, 11, 21, 31,41, 51, 61, 71,81, 91, 100, 123, 144, 165	1, 4, 11, 18, 21
Б	2, 34	2, 12, 22, 32, 42, 52, 62, 72, 82,92, 101, 124, 145, 166	2, 5, 12, 18, 22
В	3, 33	3, 13, 23, 33,43, 53, 63, 73, 83, 93, 102, 125, 146, 170	1,3,6,9,12,23
Г	4, 32	4, 14, 24, 34, 44, 54, 64, 74, 84, 94, 103, 126, 147, 160	3,6, 13, 20, 24
Д	5, 31	5, 15, 25, 35, 45, 55, 65,75,85,95, 104, 127, 148, 161	4, 7, 14, 21, 24
Є, Ї, І, Е	6, 30	6, 16, 26, 36,46,56,66,76,86,96, 105, 128, 149, 162	5, 8, 15, 20, 22
Ж, З	7, 29	7, 17, 27, 37, 47, 57, 67, 77, 87, 97, 106, 129, 150, 163	6, 9, 16, 19, 23
К	8, 28	8, 18, 28, 38, 48, 58, 68, 78, 88, 98, 107, 130, 151, 164	2, 4, 6, 8, 13, 18
Л	9, 27	9, 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 89, 99, 108, 131, 152, 165	7, 10, 17, 22, 24
М	10, 26	10, 20, 30, 40, 50, 60, 77, 80, 90, 109, 132, 153, 166	1,5,7,10,14
Н	11, 25	11, 22, 33, 44, 55, 66, 77, 88, 99, 111, 110, 133, 154, 167	1, 8, 11, 18, 2
О	12, 24	12, 24, 36, 48, 60, 72, 84, 96, 108, 120, 111, 134, 155, 168	1, 2, 9, 12, 19, 23
П	13, 23	13, 26,39, 52, 65, 78, 91, 104, 117, 41, 112, 135, 156, 169	2, 3, 8, 11, 15, 24
Р	14, 31	14, 28, 42, 56, 70, 84, 98, 112, 119, 117, 113, 136, 157, 170	3, 10, 13, 17, 20
С	15, 30	15, 30, 45, 60, 75, 90, 105, 120, 71, 21, 114, 137, 158, 120	4, 11, 14, 18, 21
Т	16, 32	16, 26, 37, 46, 57, 66, 77, 86, 97, 110, 115, 138, 159, 125	5, 12, 15, 19, 22

Продовження таблиці 1

1	2	3	4
У	17, 33	17, 21, 31, 41, 59, 63, 77, 82, 103, 111, 116, 139, 160, 129	6, 13, 16, 20, 23
Ф, Х	18, 29	8,18, 28, 37, 45, 55, 61, 72, 88, 118, 119, 140, 161, 130	1, 7, 14, 17, 24
Ц, Ч	19, 7	9,19, 29, 35, 46, 59, 67, 72, 83, 104, 120, 141, 162, 135	1, 8, 15, 18, 15
Ш, Щ	20, 1	10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 110, 120, 121, 142, 163, 136	2, 9, 16, 19, 21
Ю, Я	21, 5	11, 21, 31, 44, 50, 61, 79, 85, 112, 102, 122, 143, 164, 137	3, 10, 17, 20, 24

ТЕМИ ДОПОВІДЕЙ

1. Сутність державного податкового менеджменту та його характеристика.
2. Податковий менеджмент підприємства та його особливості.
3. Функції податкового менеджменту в Україні в умовах трансформації економіки.
4. Стратегічний і тактичний податковий менеджмент: характеристика та особливості.
5. Роль та еволюція в Україні та світі міжнародного податкового планування.
6. Глобальний обмін податковою та іншою фінансовою інформацією: зміст, обсяг застосування та стан імплементації в Україні.
7. Податкове планування в системі управління суб'єктом господарської діяльності.
8. Економіко-статистичні методи аналізу та планування податкових платежів.
9. Податкове регулювання як складова податкового менеджменту.
10. Правові межі податкового планування.
11. Оцінка податкового навантаження та ефективності податкового планування на підприємстві.
12. Напрями поліпшення методів аналізу та планування податкових платежів підприємства.
13. Прогнозування податку з прибутку: обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування.

14. Прогнозування податку на додану вартість: обчислення бази оподаткування, вплив макроекономічних показників, напрями поліпшення прогнозування.

15. Податкова оптимізація податкових платежів, пов'язаних з виплатою доходів найманим працівникам.

16. Прогнозування єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва.

17. Поняття податкового плану та податкового календаря, процедура їх складання.

18. Оптимізація (мінімізація) податкових платежів.

19. Моніторинг та коригування заходів податкового планування.

20. Стратегія податкового планування підприємства та етапи її розробки.

21. Показники ефективності плану податкових платежів підприємства.

22. Оптимізація плану податкових платежів підприємства та її характеристика.

23. Види відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства.

24. Характеристика методів оптимізації податків та зборів. Критерії податкової оптимізації.

25. Бухгалтерський облік як інструмент оптимізації податкових платежів і уникнення технічних проблем податкового планування.

26. Світовий досвід податкового планування та оптимізації податкових платежів

27. Спеціальні податкові юрисдикції як спосіб оптимізації податкових платежів.

28. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній.

29. Упровадження плану BEPS та інші міжнародно-правові засоби захисту публічних інтересів від агресивного податкового планування.

30. Автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки за стандартом CRS.

31. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах.

32. Національна оцінка ризиків у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму як основа типології дослідження відмивання доходів від податкових злочинів.

33. Основні інструменти та способи податкового планування та ухилення від сплати податків.

34. Індикатори виявлення податкових злочинів, схем податкового планування та ухилення від сплати податків. Методи протидії.

35. Аналітичні інструменти для контролю та моніторингу податкового планування діяльності суб'єктів господарювання.

РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО НАПИСАННЯ ДОПОВІДІ

При виконанні роботи з підготовки доповіді за визначеними питаннями, здобувач повинен ретельно проаналізувати усі наявні інформаційно-аналітичні джерела, пов'язані з означеною тематикою. Після цього скласти робочий план доповіді з деталізацією конкретних джерел інформації та показників, які досліджуваних первинних документів та облікових реєстрів.

Обов'язковим в рамках роботи над доповіддю є формулювання власних висновків за результатами дослідження означеної теми та визначення переліку використаних інформаційних джерел.

Для здобувачів денної форми навчання виконання РГЗ закінчується презентацією результатів проведеної роботи. Результати роботи над доповідями презентуються на останньому практичному занятті у вигляді підготовки відповідної презентації, яка загалом повинна складатися максимально з 8 – 10 слайдів, які ілюструють проведене дослідження за двома визначеними питаннями та сформульовані висновки.

Доповідь виконується українською мовою. Текст розташовується на сторінці з дотриманням таких полів: ліве, праве, верхнє та нижнє – по 20 мм. Слід використовувати шрифт Times New Roman, розмір шрифту – 14 кегль. Відстань між рядками тексту складає один міжрядковий інтервал.

Нумерація сторінок тексту наскрізна і починається із титульної сторінки. Другою сторінкою є зміст. Проте номер сторінки на титульній сторінці та завданні не проставляється. На інших сторінках номер сторінки вказується арабськими цифрами у правому верхньому кутку. Ілюстрації (таблиці, схеми, графіки), розташовані на окремих сторінках, також включають до загальної нумерації сторінок.

Схеми, графіки, діаграми, рисунки позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно арабськими цифрами Наприклад, «Рис. 3.» Потім наводиться заголовок рисунку, в кінці якого крапка не проставляється.

Таблиці нумеруються послідовно арабськими цифрами. У правому верхньому кутку над заголовком робиться надпис «Таблиця» і проставляється її номер. Крапка в кінці не проставляється. Кожна таблиця обов'язково повинна мати заголовок. Заголовок і слово «Таблиця» починаються з великої літери.

Посилання на джерело інформації у тексті повинне наводитись у вигляді порядкового номера цього джерела за списком використаної літератури у

квадратних дужках. Якщо у аналітичному звіті використовується цитата або цифрова інформація із літературного джерела, то після порядкового номера через кому зазначається номер сторінки, на якій вона містилась, наприклад: [1, с. 25]. Список використаних джерел (до 10 джерел) починається із нормативних документів. Інші джерела інформації (посібники, монографії, підручники, статті) вказуються за алфавітом. Іноземні видання зазначаються в кінці списку, або весь список формується за алфавітом. Список використаних джерел слід формувати відповідно до ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання».

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. До основних завдань органів ДПС У країни належать:

- а) контроль за додержанням податкового законодавства;
- б) облік платників податків – фізичних осіб;
- в) планування надходження податків;
- г) удосконалення податкового законодавства;
- д) роз'яснення податкового законодавства.

2. Податкова вимога — це:

- а) письмове повідомлення платника податку про розмір податкового зобов'язання;
- б) письмова вимога податкового органу до платника податку погасити суму податкового боргу;
- в) письмове повідомлення контрольного органу про обов'язок платника податку сплатити суму податкового зобов'язання.

3. Штрафна санкція – це:

- а) плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання;
- б) плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання, яка справляється з платника у зв'язку з порушенням податкового законодавства.

4. Податкове повідомлення – це:

- а) письмове повідомлення платника податку про розмір податкового зобов'язання;

б) письмове повідомлення контрольного органу про обов'язок платника сплатити суму податкового зобов'язання, визначену контрольним органом.

5. Пеня – це:

а) плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу, що справляється з платника у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання;

б) плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання, що справляється з платника у зв'язку з порушенням правил оподаткування.

6. Податкова застава – це:

а) зобов'язання, узгоджене з платником податків або встановлене судом, але не сплачене у встановлений термін;

б) є спосіб забезпечення податкового зобов'язання платника податків не погашеного у встановлений термін.

7. До основних завдань органів ДПС У країни належать:

а) облік надходжень податків;

б) облік несплати у встановлений термін суми податкового зобов'язання, визначеної платником податку, з наступного дня за останнім днем зазначеного терміну;

в) планування надходження податків;

г) удосконалення податкового законодавства;

д) роз'яснення податкового законодавства.

8. За результатами документальної перевірки, здійсненої на підприємстві, посадові особи ДПС в разі виявлення порушень податкового законодавства самостійно визначають податкове зобов'язання платника і складають:

а) довідку;

б) акт;

в) звіт;

г) висновок.

9. До джерел сплати податкових зобов'язань (податкового боргу) належать:

а) власні кошти;

б) майнові права інших осіб, надані платнику в тимчасове користування;

в) за рішенням органу стягнення будь-яких актів платника.

10. Право податкової застави виникає в разі несплати у встановлені терміни суми податкового зобов'язання, самостійно визначеного:

а) платником податку, з наступного дня за останнім днем зазначеного терміну;

б) контролюючим органом, з наступного дня за останнім днем терміну, встановленого в податковому повідомленні.

11. Адміністративний арешт активів може застосовуватись у такому разі:

а) якщо платник податків порушує правила відчуження активів;

б) якщо до платника податків, який має податковий борг, порушено провадження справи про банкрутство;

в) якщо фізична або юридична особа має податковий борг;

г) якщо платника податків визначено неплатоспроможним.

12. Періодичність, здійснення податковими органами документальних перевірок така:

а) не частіше одного разу на два роки;

б) не частіше одного разу на рік;

в) щороку.

13. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку з власників транспортних засобів із фізичних осіб здійснює:

а) державна автоінспекція;

б) податковий аудитор;

в) незалежний (аудиторський) контролюючий орган.

14. Державний реєстр фізичних осіб – це:

а) автоматизований банк даних, створений для забезпечення Єдиного державного обліку платників податків;

б) банк даних платників податків, який створюється для забезпечення Єдиного податкового обліку платників податків – суб'єктів підприємництва;

в) Єдиний банк даних платників податків – юридичних осіб.

15. Фізичним особам – платникам податків надаються:

а) індивідуальні ідентифікаційні номери з Державного реєстру;

б) індивідуальні податкові номери платника податку.

16. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків передбачає облік громадян, які отримують доходи:

- а) не за місцем основної роботи;
- б) від підприємницької діяльності;
- в) за місцем основної роботи.

17. Особові рахунки платникам податків відкриваються щороку на конкретний вид платежу з метою обліку:

- а) нарахованих податків та інших платежів;
- б) фактично сплачених сум податків та інших платежів;
- в) сум пені та штрафних санкцій, що застосовуються до платника у зв'язку з порушенням податкового законодавства;
- г) переплачених і недоплачених сум податків та інших платежів.

18. Податкове зобов'язання платника податків, нараховане контролюючим органом, вважається узгодженим від дня:

- а) отримання платником податків першої податкової вимоги;
- б) отримання платником податків другої податкової вимоги;
- в) отримання платником податків податкового повідомлення;
- г) подання декларації до податкового органу.

19. До джерел самостійної сплати податкових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків належать:

- а) майно платників податків, яке він надав у заставу іншим особам;
- б) кошти кредитів або позик, наданих платнику кредитно-фінансовою установою, що обліковуються на позичкових рахунках;
- в) кошти, отримані від продажу товарів (робіт, послуг), майна і немайнових цінностей, випуску цінних паперів.

20. Погашення суми податкових зобов'язань (податкового боргу), що виникає у зв'язку з несвоєчасним перерахуванням податковим агентом податку з доходів фізичних осіб, здійснює:

- а) платник податку;
- б) податкова служба;
- в) податковий агент.

21. Включення в Реєстр неприбуткових установ і організацій здійснює:

- а) Кабінет Міністрів України;
- б) ДПА України;
- в) Верховна Рада України.

22. Фінансову відповідальність за порушення умов сплати податку з річного оподаткованого доходу платника несе:

- а) податковий агент;
- б) платник податку.

23. Менеджмент – це:

а) інтеграційний процес формування організацій і управління ними шляхом розробки способів і прийомів досягнення намічених результатів;

б) визначення напряму та інтенсивності грошових потоків протягом планового чи звітного періоду;

в) спосіб групування цифрових показників, що характеризують певне явище (зокрема, наявність чи використання матеріальних, трудових, фінансових ресурсів) за допомогою порівняння або протиставлення окремих його аспектів.

24. Податковий менеджмент – це інструмент:

а) вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності у державний бюджет;

б) вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності в державний бюджет, а також для оптимізації фінансово-господарської діяльності підприємств;

в) управління державним внутрішнім і зовнішнім боргом відповідно до чинного законодавства.

25. Мета органів, які здійснюють податковий менеджмент, полягає в такому:

а) вилученні у платника податків максимальної суми податкових платежів на користь державного бюджету;

б) вилучення у платника податків необхідної суми податкових платежів на користь державного бюджету із залишення йому такої кількості коштів, яка необхідна для розширеного відтворення і розвитку податкової бази;

в) контролі за надходженням і використанням коштів державних позабюджетних коштів.

26. Ринковим терміном «менеджмент» замінено таке традиційне поняття:

- а) обслуговування;
- б) моделювання;
- в) управління.

27. Менеджмент – це:

- а) вид діяльності, спрямований на координацію зусиль людей з використанням їхніх прав інтелекту, урахуванням мотивів поведінки для досягнення поставленої мети;
- б) категорія, соціальний прошарок людей, які фахово здійснюють обслуговуючу діяльність;
- в) метод запобігання нещасним випадкам у процесі виробництва.

28. За умов ринкової економіки менеджмент пов'язаний з таким елементом:

- а) обслуговуванням засобів виробництва;
- б) умінням управляти людьми і розробляти плани, формувати відповідні правила та процедури;
- в) розробкою виробничих стандартів на підприємстві.

29. У завдання органів державної податкової служби з позицій податкового менеджменту входить:

- а) внесення у встановленому порядку пропозицій щодо вдосконалення податкового законодавства;
- б) роз'яснення законодавства з питань оподаткування платників;
- в) здійснення реєстрації платників податків у податкових органах.

30. Податковий менеджмент – це:

- а) система державного управління оподаткуванням, що здійснює координацію і вдосконалення всіх аспектів оподаткування;
- б) система управління фінансами, призначена для організації взаємодії фінансових відносин і фондів грошових засобів з метою оптимізації їх впливу на кінцеві результати виробництва;
- в) економічна категорія, яка відображає грошові відносини, що виникають між державою з одного боку і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності та фізичними особами – з іншого з питань утворення централізованого фонду грошових коштів держави і його використання для

розширеного відтворення, підвищення рівня життя і задоволення інших суспільних потреб.

31. Мета податкового менеджменту полягає в такому:

- а) забезпеченні виконання плану економічного і соціального розвитку необхідними бюджетними коштами з дотриманням оптимальних фінансових пропорцій;
- б) створенні та у забезпеченні функціонування ефективної податкової політики, удосконалення податкової системи загалом;
- в) складанні звітів, інформація яких призначена для внутрішніх користувачів (власників, менеджерів).

32. У завдання податкового менеджменту входять:

- а) облік, аналіз і контроль фінансово-господарської діяльності;
- б) аналіз взаємозв'язку витрат, обсягів виробництва продукції та прибутку;
- в) прогнозування обсягів податкових надходжень на перспективу на основі прогнозних розрахунків збільшення дохідності підприємств, галузей, економіки загалом із застосуванням зарубіжного досвіду.

33. До складових податкового менеджменту належать:

- а) аналіз та контроль виробничо-господарської діяльності;
- б) податкове планування і прогнозування, податкове регулювання, податковий контроль;
- в) інвентаризація, оцінка, калькуляція, баланс, звітність.

34. До суб'єктів податкового менеджменту належать:

- а) держава та її органи, платники податків;
- б) тільки держава (в особі законодавчих та виконавчих, у тому числі фінансових, органів);
- в) тільки платники податків.

35. Об'єкт податкового менеджменту становить:

- а) фінансові відносини, у тому числі пов'язані з формуванням і використанням фондів грошових коштів;
- б) дії та процеси, спрямовані на встановлення та зміну податкових норм, а також на справляння податків;
- в) організація інформаційної системи на підприємстві, що відповідає вимогам внутрішніх комунікаційних зв'язків між структурними підрозділами, різними рівнями управління.

36. Податковий менеджмент повинен бути спрямований на забезпечення інтересів:

- а) держави;
- б) держави і платників податків;
- в) платників податків.

37. Основний суб'єкт податкового менеджменту – це:

- а) контрольно-ревізійне управління;
- б) державна податкова адміністрація;
- в) державне казначейство України.

38. Податковий менеджмент спрямований на таке:

- а) оптимальне поєднання фіскальної та регулятивної функцій податків;
- б) виконання фіскальної функції;
- в) виконання регулятивної функції.

39. Податковий менеджмент – це:

- а) розробка зведеного бюджету України;
- б) контроль за сплатою податкових платежів при перетині митного кордону України;
- в) система державного управління оподаткуванням.

40. Основне завдання податкового планування і прогнозування полягає в такому:

- а) пошуку резервів збільшення доходів, прибутку, підвищення рентабельності та платоспроможності;
- б) необхідності економічно обгрунтованого забезпечення якісних і кількісних параметрів бюджетних завдань та перспективних програм соціально-суспільного розвитку країни з урахуванням розробленої і прийнятої в законодавчому порядку соціально-економічної доктрини;
- в) зміцненні дохідної бази бюджету за рахунок удосконалення системи оподаткування і зміцнення контролю за повнотою сплати податків.

41. Мета загальнодержавного податкового планування і прогнозування полягає в такому:

- а) фінансовому забезпеченні поточної виробничо-господарської діяльності;
- б) мобілізації фінансових ресурсів в обсязі, необхідному для фінансування виробничого і соціального розвитку, збільшення власного капіталу суб'єкта підприємницької діяльності;

в) визначення обсягів фінансових ресурсів у розрізі платників податків для їх централізації в загальнодержавному фонді бюджету.

42. Суб'єктивні прогнози базуються на такому:

- а) правилах або моделях, в яких формалізовано взаємовідносини потрібних змінних;
- б) здогадках, досвіді та інтуїції, неформальних поглядах і міркуваннях експерта;
- в) правильної відповіді немає.

43. Прогнози повинні бути:

- а) обов'язково точними;
- б) не обов'язково точними.

44. Зазначте, чи правильне твердження: у процесі прогнозування точність не така важлива, як безпосередньо процес:

- а) так;
- б) ні.

45. План і прогноз – це:

- а) взаємовиключні стадії планування;
- б) взаємодоповнюючі стадії планування;
- в) взаємозалежні стадії планування.

46. Методами елімінування досліджують:

- а) щільність зв'язку між факторним та результативним показниками;
- б) кількісний вплив факторного показника на результативний;
- в) числові характеристики та якісні властивості об'єкта, зводячи завдання до вивчення простіших і зручніших величин.

47. До багатовимірних методів статистичного аналізу не належать такі:

- а) теорія ігор;
- б) метод ланцюгових підстановок;
- в) метод експертних оцінок.

48. Метод «прогнозування тенденцій» базується на такому припущенні:

- а) процентна різниця у виконанні плану між кожним наступним і попереднім частковим показником, помножена на базове значення

узагальнюючого показника, дорівнює впливу цього часткового показника на узагальнюючий;

- б) рівень зростання майбутньому році буде такий же, як і в попередні роки;
- в) перемінні, що впливають на ситуацію, не піддаються логіці простих аналітичних рішень.

49. Інтерполяція – це:

- а) заміна одних математичних величин іншими, у тому чи іншому розумінні близьких до вихідної;
- б) знаходження приблизного чи точного значення величини за відомими окремими значеннями цієї самої чи іншої пов'язаної з нею величини;
- в) правильної відповіді немає.

50. Теорія ігор – це:

- а) розділ математики, який вивчає індивідуальні дії та поведінку гравців в умовах конфлікту інтересів;
- б) розділ математики, який вивчає математичні моделі прийняття оптимальних рішень в умовах конфлікту інтересів;
- в) модель конфліктної ситуації двох учасників з прямо протилежними цілями.

51. Кореляційний аналіз вивчає:

- а) вплив окремих чинників на результати експерименту;
- б) залежність середнього значення однієї величини від деякого іншого значення величини чи від кількох значень величин;
- в) щільність зв'язку між факторними та результативними показниками, що не перебувають у функціональній залежності.

52. Регресійний аналіз вивчає:

- а) вплив окремих чинників на результати експерименту;
- б) залежність середнього значення величини від деякого значення іншої величини чи кількох значень величин;
- в) щільність зв'язку між факторними та результативними показниками, що не перебувають у функціональній залежності.

53. Теорія масового обслуговування – це:

- а) розділ теорії ймовірності, який вивчає потоки вимог на обслуговування, що надходять до системи з обмеженими пропускними властивостями;
- б) розділ теорії ймовірності, який вивчає механізми обслуговування вимог;

в) гра двох, трьох і більше гравців, кожний з яких має на меті максимізувати власну вигоду за рахунок іншого.

54. Імітаційні методи застосовуються в такому випадку:

- а) коли є багато взаємопов'язаних змінних і потрібно знайти оптимальне рішення;
- б) коли змінні, які впливають на ситуацію, не піддаються логіці простих аналітичних рішень;
- в) коли факторний і результативний показники не перебувають у функціональній залежності.

55. Поняття «податок» визначається в такому Законі України:

- а) Про систему оподаткування;
- б) Про державну податкову службу;
- в) Про податок з доходів фізичних осіб;
- г) Податковий кодекс України.

56. До функцій податків входять:

- а) законодавча;
- б) фіскальна;
- в) регулююча;
- г) стимулююча;
- д) оперативна;
- е) контролююча.

57. Податки сплачуються до такого органу:

- а) бюджету;
- б) Державної податкової служби України;
- в) Ощадного банку України.

58. Тривалість документальних позапланових перевірок для великих платників податків не повинна перевищувати:

- а) 10 робочих днів;
- б) 10 календарних днів;
- в) 15 робочих днів;
- г) 15 календарних днів;
- д) немає правильної відповіді.

59. Податкове право є інститутом права:

- а) фінансового;
- б) бюджетного;
- в) відносно самостійними сектором фінансового права.

60. Суб'єкти податкового права – це:

- а) держава в особі представницьких органів;
- б) податкові органи;
- в) платники податків;
- г) кредитно-фінансові установи, через які здійснюються платежі.

61. До складу податкових органів входять:

- а) Державна податкова служба України;
- б) податкова міліція;
- в) органи Державного казначейства;
- г) Національний банк України;
- д) Державна митна служба України.

62. Особами, які несуть відповідальність за вчинення податкових правопорушень є:

- а) платники податків та органи контролю;
- б) платники податків;
- в) платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи;
- г) податкові агенти та платники податків;
- д) податкові агенти та/або їх посадові особи;
- е) інша відповідь.

63. Які види відповідальності передбачаються за порушення законів із питань оподаткування:

- а) адміністративна, фінансова, матеріальна;
- б) фінансова, адміністративна, кримінальна;
- в) цивільно-правова, фінансова, адміністративна;
- г) фінансова, кримінальна;
- д) адміністративна, кримінальна, матеріальна;
- е) інша відповідь.

64. Види фінансових стягнень:

- а) штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені;
- б) попередження;

- в) виправні роботи, пеня;
- г) адміністративний арешт;
- д) конфіскація, штраф;
- е) інша відповідь.

65. Загальні умови притягнення до фінансової відповідальності:

а) притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної відповідальності;

б) притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності;

в) притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної відповідальності;

г) притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної відповідальності, але не звільняє від притягнення до адміністративної відповідальності;

д) притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів із питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до кримінальної відповідальності;

е) інша відповідь.

66. Граничні строки застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків відповідають:

- а) строкам давності сплати грошових зобов'язань;
- б) граничним строкам подання податкової декларації;
- в) строкам давності для нарахування податкових зобов'язань;
- г) строкам продовження граничних строків подання податкової декларації;
- д) строкам давності сплати та нарахування податкових зобов'язань;
- е) інша відповідь.

67. У разі вчинення платником податків двох або більше порушень законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафні (фінансові) санкції (штрафи) застосовуються:

- а) за тривале правопорушення;
- б) за всі правопорушення разом;
- в) у разі здійснення більше ніж 2 правопорушень штрафні санкції застосовуються у двократному розмірі відповідно до попереднього правопорушення;
- г) за кожне вчинене правопорушення;
- д) за кожне вчинене разове та тривале порушення окремо;
- е) інша відповідь.

68. Сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки, це:

- а) штрафна санкція;
- б) фінансова санкція;
- в) адміністративний штраф;
- г) пеня;
- д) борг;
- е) інша відповідь.

69. Пеня не нараховується у таких випадках:

- а) у день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного органом контролю під час перевірки податкового агента;
- б) у день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного податковим агентом або платником податків у разі виявлення його заниження на суму такого заниження та за весь період заниження;
- в) після закінчення встановлених Податковим кодексом строків погашення узгодженого грошового зобов'язання на суму податкового боргу;
- г) у день настання строку погашення податкового зобов'язання, нарахованого органом контролю або платником податків у разі виявлення його заниження на суму такого заниження та за весь період заниження;
- д) на наступний день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного податковим агентом або платником податків у разі виявлення його заниження на суму такого заниження та за весь період заниження;
- е) інша відповідь.

70. У разі часткового погашення податкового боргу сума такої частки визначається розміром:

- а) 20 % від суми боргу;
- б) 3 % від суми боргу;
- в) 15 % від суми боргу;
- г) з урахуванням пені, нарахованої на відповідну частку;
- д) 7 % від суми боргу;
- е) інша відповідь.

71. При погашенні суми податкового боргу (його частини) кошти, що сплачує такий платник податків, у першу чергу зараховуються в рахунок:

- а) погашення штрафів;
- б) податкового зобов'язання;
- в) пені;
- г) податкового кредиту;
- д) податкового боргу;
- е) інша відповідь.

72. Податковий контроль – це:

а) форма державного фінансового контролю, що забезпечує процес акумуляції, розподілу та використання бюджетних коштів;

б) незалежна експертиза фінансової звітності та іншої інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання для з'ясування його реального фінансового стану;

в) діяльність посадових осіб органів ДПС щодо спостереження за відповідністю процесу організації платниками податків обліку об'єктів оподаткування, методики обчислення та сплати податків прийнятним актам законодавства з питань оподаткування щодо виявлення відхилень, допущених при виконанні податкових правил та визначенні впливу наслідків порушень податкових зобов'язань.

73. Документальні перевірки – це:

а) перевірки фахівцями галузевих відділів оподаткування у приміщенні податкового органу, зміст яких полягає у встановленні правильності розрахунку сум податків, заповнених відповідних форм і перевірки їх взаємозв'язку;

б) перевірки, які передбачають перегляд первинних документів, виявлення правильності та достовірності організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку, своєчасності та повноти сплати податків, зборів та

обов'язкових платежів, а також правильності застосування існуючих пільг (такі перевірки здійснюються за місцем знаходження платника податку);

в) правильної відповіді немає.

74. Планова перевірка здійснюється не частіше:

а) як тричі на рік;

б) одного разу на рік;

в) як двічі на рік.

75. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, що сплачує такий платник податків, у другу чергу зараховуються в рахунок:

а) податкового кредиту;

б) погашення штрафів;

в) пені;

г) податкового зобов'язання;

д) податкового боргу;

е) інша відповідь.

76. Про дату проведення планової перевірки суб'єкт підприємницької діяльності повідомляється не пізніше такого терміну до її початку:

а) 5 днів;

б) 20 днів;

в) 10 днів.

77. До податкового контролю належить така вимога:

а) контроль повинен давати більше коштів, ніж витрачено на нього;

б) контроль повинен здійснюватись жорсткими методами;

в) контроль повинен відбуватись виключно в установах податкових інспекцій і адміністрацій.

78. Камеральними є такі перевірки:

а) які здійснюються фахівцями галузевих відділів оподаткування у приміщенні податкового органу щодо правильності заповнення податкових декларацій;

б) які передбачають перегляд первинних документів, виявлення правильності та достовірності організації і ведення бухгалтерського обліку, своєчасності та повноти сплати податків, зборів і обов'язкових платежів та пільг і здійснюється за місцем знаходження підприємства;

в) які здійснюються за місяць до ліквідації підприємства, під час якої оцінюються фонди підприємства.

79. До умов документальної перевірки не належать такі:

- а) суб'єкт перевірки письмово повідомляє про дату планової перевірки не пізніше як за 10 днів до її початку;
- б) якщо плануються виїзні перевірки різними органами зокрема: податковими, митними тощо, то вони повинні здійснюватись одночасно;
- в) на час виконання перевірки робота підприємства зупиняється.

80. Позапланова перевірка не здійснюється з таких причин:

- а) злиття двох підприємств;
- б) виявлення недостовірності даних, що містяться в документах обов'язкової звітності;
- в) за результатами зустрічних перевірок виявлено факти, що свідчать про порушення суб'єктами підприємницької діяльності норм законодавства.

81. Метод фінансово-господарського контролю – це сукупність:

- а) дій, спрямованих на суб'єкти контролю;
- б) способів і прийомів фінансово-господарського контролю;
- в) елементів фінансово-господарського контролю.

82. Мета економічного контролю полягає в такому:

- а) регулюванні процесу розширеного відтворення суспільно необхідного продукту відповідно до прийнятих у державі законодавчих норм;
- б) створенні системи органів державного і незалежного господарського управління з метою регулювання розширеного відтворення суспільно-необхідного продукту;
- в) об'єктивній оцінці економічної ефективності фінансово-господарської діяльності, встановленні законності та доцільності операцій.

83. Основна мета державного контролю полягає в такому:

- а) встановленні доцільності й ефективності діяльності платників податків;
- б) перевірці виконання законодавства, контролі за формуванням прибуткової і видаткової частин бюджету;
- в) захисті інтересів держави.

84. До державних правоохоронних органів в У країні належать:

- а) державна податкова служба;

- б) адвокатура;
- в) прокуратура;
- г) державна контрольно-ревізійна служба;
- д) міліція;
- е) служба безпеки.

85. Держава не виконує таку функцію:

- а) економічну;
- б) екологічну;
- в) оборону та охорону здоров'я;
- г) управління приватними підприємствами.

86. Менеджмент – це:

- а) інтеграційний процес формування організацій і управління ними шляхом розробки способів і прийомів досягнення намічених результатів;
- б) визначення напряму та інтенсивності грошових потоків протягом планового чи звітного періоду;
- в) спосіб групування цифрових показників, що характеризують певне явище (зокрема, наявність чи використання матеріальних, трудових, фінансових ресурсів) через зіставлення або протиставлення окремих його сторін.

87. Податковий менеджмент виступає як:

- а) інструмент вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності у Державний бюджет;
- б) інструмент вилучення доходів суб'єктів підприємницької діяльності у державний бюджет і як інструмент, який оптимізує фінансово-господарську діяльність підприємств;
- в) інструмент управління державним внутрішнім і зовнішнім боргом відповідно до чинного законодавства.

88. За результатами узгодженого податкового компромісу штрафні санкції до платника податків

- а) не застосовуються, а пеня відповідно не нараховується;
- б) не застосовуються, а пеня нараховується;
- в) застосовуються, але пеня не нараховується;
- г) застосовуються як штрафні санкції так і пеня.

89. Під податковим менеджментом необхідно розуміти:

а) систему державного управління оподаткуванням, що займається координацією і вдосконаленням всіх сторін оподаткування;

б) систему управління фінансами, призначену для організації взаємодії фінансових відносин і фондів грошових засобів з метою оптимізації їхнього впливу на кінцеві результати виробництва;

в) економічну категорію, яка відображає грошові стосунки, які виникають між державою, з одного боку, і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності і фізичними особами - з іншого, з приводу утворення централізованого фонду грошових коштів держави і його використання на розширене відтворення, підвищення рівня життя і задоволення інших суспільних потреб.

90. Метою державного податкового менеджменту є:

а) забезпечення виконання плану економічного і соціального розвитку необхідними бюджетними коштами з дотриманням оптимальних фінансових пропорцій;

б) створення та забезпечення функціонування ефективної податкової політики, вдосконалення всієї податкової системи;

в) складання звітів, інформація яких призначена для внутрішніх користувачів інформації (власників, менеджерів).

91. Система заходів, що проводяться суб'єктом господарювання у сфері податкового обліку, які виражають варіанти (сценарії) його поведінки у взаєминах з державою з питань розрахунку і сплати податкових платежів - це:

а) бюджетування податків;

б) податкова політика на макрорівні;

в) податкова політика підприємства;

г) розрахунок податкових зобов'язань.

92. Керівництво суб'єкта господарювання вважає за можливе вступити в конфлікт з контролюючими органами відносно оцінки правомірності ведення податкового обліку тільки у разі впевненості в позитивному результаті ситуації. Це варіант податкових взаємин з державою:

а) позитивний;

б) обережний;

в) необережний;

г) зважений;

д) ризиковий.

93. Система заходів суб'єктів господарювання, спрямована на максимальне використання можливостей чинного законодавства з метою законної оптимізації його податкових платежів, це:

- а) податкова політика;
- б) податкове бюджетування;
- в) податкове планування;
- г) податковий облік.

94. Чи враховують в податковому плануванні заборонені законодавством способи:

- а) так;
- б) ні;
- в) не знаю.

95. Угода, яка здійснюється з метою прикриття іншої угоди, що було здійснено фактично, це:

- а) неповноцінна;
- б) фіктивна;
- в) удавана;
- г) немає правильної відповіді.

96. Кількісне вираження міри податкового навантаження на підприємство – це:

- а) бюджетування податків;
- б) розрахунок поточних податкових платежів;
- в) податкове планування;
- г) податковий тягар.

97. Доктрина, відповідно до якої юридичні наслідки, що слідують з угоди, визначаються більше її сутністю, а не формою, називається:

- а) ділова мета;
- б) сутність над формою;
- в) угода по кроках;
- г) варіанти «а» і «б»;
- д) варіанти «а» і «в».

98. Причина, яка може існувати лише за умови, що платник податків має намір одержати економічний ефект у результаті господарської діяльності, що, зокрема, але не виключно, передбачає приріст (збереження) активів платника податків та/або їх вартості, а також створення умов для такого приросту (збереження) в майбутньому:

- а) ділова мета;
- б) сутність над формою;
- в) угода по кроках;
- г) варіанти «а» і «б»;
- д) варіанти «а» і «в».

99. Первинною, обов'язковою формою реалізації податкової політики підприємства, без якої неможливе подальше функціонування підприємства, є:

- а) бюджетування податків;
- б) розрахунок поточних податкових платежів;
- в) податкове планування;
- г) варіанти «а» і «б»;
- д) варіанти «а», «б» і «в».

100. Фінансовий стан підприємства впливає на такі причини мінімізації податків:

- а) економічні;
- б) моральні;
- в) техніко-юридичні;
- г) варіанти «а» і «в»;
- д) варіанти «б» і «в».

101. Основними функціями податкового менеджменту на підприємстві є:

- а) аналіз зовнішнього податкового середовища;
- б) прогнозування;
- в) податкове планування;
- г) податкова мотивація та контроль;
- д) усі відповіді правильні.

102. Не відноситься до функцій податкового менеджменту на підприємстві:

- а) аналіз зовнішнього податкового середовища;

- б) прогнозування;
- в) податкове планування;
- г) податкова мотивація;
- д) контроль;
- е) усі відповіді правильні.

103. Вкажіть характерні риси податків:

- а) мають неповоротний обов'язковий характер;
- б) не мають ознак еквівалентного обміну;
- в) не прогнозовані для платників;
- г) мають нерегулярний характер
- д) носять суб'єктивний характер

104. Під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи:

- а) платники податку;
- б) об'єкт оподаткування;
- в) база оподаткування;
- г) ставка податку;
- д) усі відповіді правильні

105. Суть податкового планування полягає у:

а) плануванні безперервного процесу оновлення і вдосконалення структури товарів і послуг відповідно до вимог платоспроможного попиту населення з урахуванням різних смаків окремих груп споживачів згідно із тенденціями моди та законами міжнародної конкуренції;

б) планомірному процесі визначення обсягів, напрямів різних форм кредитування, необхідних для цього джерел кредитних ресурсів та способів їх отримання;

в) виборі оптимальних варіантів фінансово-господарської діяльності підприємства з метою досягнення мінімального рівня податкових зобов'язань, що виникають, а також забезпечення оптимізації податків та збільшення прибутковості.

106. Результатом податкового планування є:

- а) зменшення рівня податкового навантаження на підприємство;
- б) сума податків, що підлягають сплаті до бюджету та позабюджетних фондів;
- в) розробка графіка сплати податкових платежів.

107. Метою податкового планування на підприємствах є:

- а) зменшення рівня податкового навантаження на підприємство;
- б) вибір оптимальної форми податкової політики підприємства;
- в) вибір такого шляху, за якого прибуток підприємства наближають до максимуму, а ризики діяльності в сфері оподаткування – до мінімуму.

108. Об'єктом податкового планування є:

- а) податкова звітність;
- б) грошові кошти;
- в) прибуток;
- г) податки суб'єкта податкового планування.

110. Які організаційні рівні охоплює процес податкового планування:

- а) стратегічний;
- б) оперативний;
- в) тактичний;
- г) місцевий;
- д) операційний.

111. До загальних принципів податкового планування можна віднести:

- а) принцип єдності і системності;
- б) принцип участі;
- в) принцип стабільності;
- г) принцип передбачуваності;
- д) принцип безперервності.

112. До спеціальних принципів податкового планування можна віднести:

- а) принцип єдності і системності;
- б) принцип законності;
- в) принцип стабільності;
- г) принцип передбачуваності;
- д) принцип перспективності.

113. До зовнішніх ризиків у податковому плануванні відносять:

- а) фінансові;
- б) соціальні;
- в) організаційні;
- г) податкового контролю.

114. До внутрішніх ризиків у податковому плануванні відносять:

- а) організаційні;
- б) психологічні;
- в) фінансові;
- г) ресурсні.

115. Загальні методи податкового планування включають:

- а) розрахунково-аналітичний;
- б) нормативний;
- в) відстрочення податкового платежу.

116. Спеціальні методи податкового планування включають:

- а) делегування податків структурі-сателіту;
- б) нормативний;
- в) відстрочення податкового платежу.

117. У чому полягає метод делегування податків структурі-сателіту:

- а) у створенні бухгалтерської моделі господарсько-фінансової ситуації шляхом складання бухгалтерських кореспонденцій і визначення на їх основі проекту податкового планування з оптимальними показниками;
- б) у передачі сплати податкових платежів спеціально створеним структурам, діяльність яких спрямована на зменшення фіскального податкового тиску на основне підприємство;
- в) у розробці варіанта облікової політики, спрямованого на оптимізацію податкових платежів підприємства.

118. У чому полягає метод використання облікової політики:

- а) у створенні бухгалтерської моделі господарсько-фінансової ситуації шляхом складання бухгалтерських кореспонденцій і визначення на їх основі проекту податкового планування з оптимальними показниками;
- б) у передачі сплати податкових платежів спеціально створеним структурам, діяльність яких спрямована на зменшення фіскального податкового тиску на основне підприємство;
- в) у розробці варіанта облікової політики, спрямованого на оптимізацію податкових платежів підприємства.

119. У чому полягає метод пільгового суб'єкта господарювання:

а) у створенні бухгалтерської моделі господарсько-фінансової ситуації шляхом складання бухгалтерських кореспонденцій і визначення на їх основі проекту податкового планування з оптимальними показниками;

б) у передачі сплати податкових платежів спеціально створеним структурам, діяльність яких спрямована на зменшення фіскального податкового тиску на основне підприємство;

в) у скороченні об'єкта оподаткування спеціальної організаційно-правової основи суб'єкта господарювання з пільговим режимом оподаткування.

120. Види податкового планування за сферою використання:

а) внутрішньодержавне;

б) корпоративне;

в) індивідуальне;

г) міждержавне.

121. Види податкового планування за характером управлінських рішень:

а) податкове планування з використанням податкових пільг;

б) податкове планування з використанням «лазівок» податкового законодавства;

в) стратегічне;

г) поточне.

122. Коефіцієнт пільгового оподаткування:

а) $\sum \text{ПП} / (\sum \text{ПП} + \text{ПЗ})$;

б) $\text{ЧП} / \text{ПЗ}$;

в) $(\text{ФОП} * \text{Сф}) / 100$;

г) $\text{ПЗ} / \text{ОР}$,

де ПЗ – загальна запланована сума податкових платежів; ОР – плановий обсяг реалізації продукції; ЧП – планова сума чистого прибутку; ФОП – планова сума фонду оплати праці; Сф – зведена ставка податкових платежів від фонду оплати праці; $\sum \text{ПП}$ – загальна сума податкових пільг, що використовується підприємством.

123. Податкова місткість реалізації продукції визначається за формулою:

а) $\text{ЧП} / \text{ПЗ}$;

б) $(\text{ФОП} * \text{Сф}) / 100$;

в) ПЗ / ОР,

де ПЗ – загальна запланована сума податкових платежів; ОР – плановий обсяг реалізації продукції; ЧП – планова сума чистого прибутку; ФОП – планова сума фонду оплати праці; Сф – зведена ставка податкових платежів від фонду оплати праці.

124. Оптимізацією податків є:

а) раціональна багатоваріантна мінімізація податкових платежів, отримання в результаті цього економії, додаткових податкових доходів та ефективно їх вкладення в розвиток підприємства;

б) раціональна мінімізація податкових платежів;

в) розроблення податкової політики підприємства, методи податкового регулювання і податкового контролю, що застосовуються платником податків.

125. Як методи відносять до методів податкової оптимізації:

а) заміни відносин;

б) пільговий метод;

в) відстрочення платежу;

г) скорочення об'єкта.

126. Податкове бюджетування є:

а) підсумковою частиною корпоративного податкового планування, регулювання та контролю, а також комбінованим способом оптимізації податкових потоків суб'єктом господарювання;

б) частиною державного податкового планування, регулювання та контролю, а також комбінованим способом оптимізації податкових потоків суб'єктом господарювання;

в) оптимізоване на альтернативній основі підсумкове узагальнення податкових доходів (економії на податках), витрат підприємства (на організацію податкового менеджменту, податкового планування, оптимізацію і самоконтроль) з метою отримання максимально можливого податкового прибутку та його ефективного використання.

127. Податковий бюджет підприємства – це:

а) децентралізований фонд грошових коштів підприємства;

б) оптимізоване на альтернативній основі підсумкове узагальнення податкових доходів (економії на податках), витрат підприємства (на організацію податкового менеджменту, податкового планування, оптимізацію і

самоконтроль) з метою отримання максимально можливого податкового прибутку та його ефективного використання.

128. Податкові правопорушення та злочини, пов'язані із приховуванням виручки або доходу:

а) приховування виручки, отриманої від роздрібною торгівлі шляхом заміни або знищення накладних та інших документів після продажу товару;

б) не оприбуткування наявної виручки за продукцію, реалізовану через довірених осіб;

в) перерахування коштів у вигляді фінансової допомоги до спеціальних фондів підприємства за надані послуги, виконані роботи, відвантажену продукцію (кошти у вигляді безповоротної фінансової допомоги підлягають оподаткуванню як доходи, але існує можливість уникнення від оподаткування при передачі коштів між головними і дочірніми підприємствами).

129. Податкові правопорушення та злочини, пов'язані з використанням поточних рахунків:

а) відкриття рахунків у проблемних банках для розрахунків із бюджетом; здійснення фінансових операцій із використанням рахунків інших підприємств за взаємною домовленістю;

б) не оприбуткування наявної виручки за продукцію, реалізовану через довірених осіб;

в) перерахування коштів у вигляді фінансової допомоги до спеціальних фондів підприємства за надані послуги, виконані роботи, відвантажену продукцію (кошти у вигляді безповоротної фінансової допомоги підлягають оподаткуванню як доходи, але існує можливість уникнення від оподаткування при передачі коштів між головними і дочірніми підприємствами).

130. Податкові правопорушення та злочини, пов'язані з використанням коштів підприємств:

а) відкриття рахунків у проблемних банках для розрахунків із бюджетом; здійснення фінансових операцій із використанням рахунків інших підприємств за взаємною домовленістю;

б) не оприбуткування наявної виручки за продукцію, реалізовану через довірених осіб;

в) перерахування коштів у вигляді фінансової допомоги до спеціальних фондів підприємства за надані послуги, виконані роботи, відвантажену продукцію (кошти у вигляді безповоротної фінансової допомоги підлягають

оподаткуванню як доходи, але існує можливість уникнення від оподаткування при передачі коштів між головними і дочірніми підприємствами).

131. Податкові правопорушення та злочини, що здійснюються шляхом маніпуляцій із податковими витратами:

а) фіктивне завищення вартості устаткування, що ввозиться з-за кордону, матеріалів тощо з метою подальшого завищення фактичних витрат ;

б) завищення витрат на виробництво на суму прибутку, закладеного в ціну виробів, шляхом обліку браку не за фактичною собівартістю, а за оптовими цінами; включення до валових витрат сум списаних запасних частин для ремонту автотранспорту та іншої техніки за відсутності дефектних відомостей та пооб'єктних актів на списання;

в) перерахування коштів у вигляді фінансової допомоги до спеціальних фондів підприємства за надані послуги, виконані роботи, відвантаженої продукцію (кошти у вигляді безповоротної фінансової допомоги підлягають оподаткуванню як доходи, але існує можливість уникнення від оподаткування при передачі коштів між головними і дочірніми підприємствами).

132. Податкові правопорушення та злочини, які здійснюються за допомогою зловживань в особистих цілях:

а) відкриття рахунків у проблемних банках для розрахунків із бюджетом; здійснення фінансових операцій із використанням рахунків інших підприємств за взаємною домовленістю;

б) оренда житлових приміщень для проживання працівників підприємства під виглядом оренди цих приміщень для виробничих потреб;

в) передавання в особисте користування товарно-матеріальних цінностей з відображенням їх вартості на позабалансових рахунках.

133. Податкові правопорушення – це:

а) нелегальне, незаконне зменшення платником податків своїх зобов'язань з податкових платежів у результаті порушення податкового законодавства;

б) спосіб зменшення податкових платежів, за яких платник податків умисно уникає сплати податку (податків) або зменшує розмір своїх податкових зобов'язань з порушенням чинного законодавства;

в) протиправні дії, види, відповідальність і провадження за якими регламентуються нормами Кримінального кодексу України.

134. Податковий злочин – це:

- а) протиправні дії, види, відповідальність і провадження за якими регламентуються нормами Кримінального кодексу України;
- б) протиправне суспільне небезпечне діяння що виникає за певних умов у фінансовому середовищі та носить характер злочину, об'єктом якого є відносини з приводу справляння податкових платежів, а також здійснення контролю за своєчасністю і повнотою їх сплати;
- в) нелегальне, незаконне зменшення платником податків своїх зобов'язань з податкових платежів у результаті порушення податкового законодавства.

135. Ухиленням від оподаткування є:

- а) законні методи зменшення податкових зобов'язань;
- б) нелегальне, незаконне зменшення платником податків своїх зобов'язань з податкових платежів у результаті порушення податкового законодавства;
- в) спосіб зменшення податкових платежів, за яких платник податків умисно уникає сплати податку (податків) або зменшує розмір своїх податкових зобов'язань з порушенням чинного законодавства.

136. Некримінальні ухилення від оподаткування та мінімізація податків – це:

- а) нелегальне, незаконне зменшення платником податків своїх зобов'язань з податкових платежів у результаті порушення податкового законодавства;
- б) протиправне суспільне небезпечне діяння, що виникає за певних умов у фінансовому середовищі та носить характер злочину, об'єктом якого є відносини з приводу справляння податкових платежів, а також здійснення контролю за своєчасністю і повнотою їх сплати;
- в) дії (бездіяльність) суб'єкта податкових відносин, що не передбачають кримінальної відповідальності та спрямовані на уникнення або зниження податкових платежів до бюджетної системи за допомогою порушення законодавства про податки і збори, яке передбачає застосування до порушника заходів податкової відповідальності (штрафних податкових санкцій), а також адміністративних штрафних санкцій, передбачених Кодексом про адміністративні правопорушення України.

137. Кримінальне ухилення від сплати податків – це:

- а) протиправне суспільне небезпечне діяння, що виникає за певних умов у фінансовому середовищі та носить характер злочину, об'єктом якого є відносини з приводу справляння податкових платежів, а також здійснення контролю за своєчасністю і повнотою їх сплати;

б) здійснення платником податків протизаконних соціально і економічно небезпечних дій (бездіяльності), спрямованих на уникнення від сплати податку або зниження його розміру.

138. Які з наведених характеристик можна віднести до політичних причин ухилення від сплати податків:

- а) зниження платоспроможності населення;
- б) лобіювання інтересів окремих груп платників податків;
- в) складність, суперечність, нестабільність податкового законодавства.

139. Яка риса (риса) характерна для ухилення від податків:

- а) не об'ява повної суми доходу, що підлягає оподаткуванню.
- б) несплата податковим органам податків на зарплату.
- в) використання спільної власності на паритетних засадах у відношенні доходів, які можуть бути переданими особі, що користується звільненням від податків.

140. Яка риса (риса) характерна для уникнення від податків:

- а) неповідомлення контролюючих органів про джерело доходу, що підлягає оподаткуванню.
- б) дохід може бути перетвореним у капітал шляхом використання механізму виплати дивідендів.
- в) оплата товарів проведена у формі безвідсоткових позик.

141. До моральних причин, що сприяють правопорушенням у сфері оподаткування, не відносять:

- а) не сприйняття платниками податків законодавства у сфері оподаткування;
- б) могутній власницький інстинкт, який особливо інтенсивно виявляється на рівні особистості;
- в) недостатня захищеність працівників контролюючих органів при виконанні ними службових обов'язків.

142. Переваги спрощеної системи оподаткування:

- а) значно спрощуються розрахунки, пов'язані з обчисленням податкових зобов'язань;
- б) замість різноманітних форм податкової звітності по податках і зборах, які замінюються єдиним податком, один раз на квартал необхідно заповнювати одну нескладну форму;

в) суб'єкти підприємницької діяльності (СПД) ведуть податковий облік по всіх податках і зборах, які існують.

143. Ставки єдиного податку для юридичних осіб:

- а) 6 та 8 %;
- б) 5 та 3 %;
- в) 6 та 10 %.

144. Розташуйте в правильному порядку етапи, які необхідно пройти для визначення можливості та доцільності переходу на спрощену систему оподаткування:

- а) загальна оцінка переваг і вад спрощеної системи оподаткування відносно звичайної податкової системи;
- а) розрахунок економічного ефекту від застосування кожного з можливих варіантів оподаткування в порівнянні зі звичайною податковою системою;
- б) облік очікуваних змін у здійсненні господарської діяльності та прогнозування об'єктів оподаткування;
- в) оцінка наявності об'єктивних умов для застосування спрощеної системи оподаткування конкретним суб'єктом господарювання;
- г) прийняття рішення про застосування конкретного варіанта;
- д) оцінка додаткових чинників.

145. Формула, за якою розраховується загальний прямий ефект від зміни системи оподаткування (E):

- а) $E = DP + E ПД$;
- б) $E = П + DE ПД$;
- в) $E = DP + / - DE ПД$,

де DP – сума сукупної зміни податкових зобов'язань платника при переході на застосування альтернативної системи оподаткування, грн; DE ПД – додатковий прямий ефект (чи додаткові прямі втрати, які враховуються зі знаком «-») при переході зі звичайної на застосування спрощеної системи оподаткування, грн.

146. З чого складається додатковий прямий економічний ефект (втрати) від зміни системи оподаткування:

- а) зниження витрат на придбання бланків податкової звітності;
- б) економії витрат на оплату праці бухгалтерів чи економічних служб підприємства;

в) одноразових втрат при зміні системи оподаткування, пов'язаних з оподаткуванням операцій, початок яких приходиться на період роботи за звичайною системою оподаткування;

г) витрат часу на підготовку податкової звітності по і-му податку чи збору, годин.

147. Розрахунок податкових платежів, платником яких не є СПД – юридична особа, при переході на сплату єдиного податку за ставкою 5% (ДПЄ 5%) має такий вигляд:

а) $ДПЄ6\% = (ПП+ПЗ+ССОЦ+ПТ+Ш) - €5\%, ;$

б) $ДПЄ6\% = (ПП+ПЗ-ССОЦ-ПТ-Ш) + €5\%, ;$

в) $ДПЄ6\% = (ПП+ПЗ +Ш) - €5\%,$

де ПП – сума податкових зобов'язань з податку на прибуток, грн; ПЗ – сума податкових зобов'язань з податку на землю, грн; ССОЦ – сума податкових зобов'язань по єдиному соціальному внеску, грн; ПТ – сума збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, грн; Ш – сума штрафу за нестворені робочі місця для інвалідів, грн; € 5% – сума податкових зобов'язань з єдиного податку за ставкою 5%, грн.

148. У якому випадку, перехід на спрощену систему оподаткування обумовлює зменшення податкових платежів і є економічно доцільним:

а) якщо $ДПЄ < 0$;

б) якщо $ДПЄ > 0$;

в) якщо $ДПЄ = 0$.

де ДПЄ – сума сукупної зміни податкових зобов'язань платника при переході на застосування альтернативної системи оподаткування, грн.

149. З чим пов'язаний додатковий ефект при переході зі сплати єдиного податку за ставкою 3% на сплату за ставкою 5%:

а) зі зменшенням витрат часу і витрат на оплату праці робітників, які зайняті веденням податкового обліку з ПДВ, підготовкою і поданням в органи ДПС декларацій;

б) з непрямим ефектом від скорочення витрат на придбання бланків податкових накладних та інших форм документації з ПДВ;

в) з прямим ефектом за рахунок потенціального зменшення штрафних санкцій з ПДВ і скорочення втрат часу на перевірки контролюючими органами;

г) з непрямим ефектом за рахунок потенціального зменшення штрафних санкцій з ПДВ і скорочення втрат часу на перевірки контролюючими органами.

150. У якому випадку переходити зі сплати єдиного податку за ставкою 6% на сплату за ставкою 10% економічно недоцільно:

- а) $(ПЗ - ПК) - Ед = 4\% * P$;
- б) $(ПЗ - ПК) - Ед < 4\% * P$;
- в) $(ПЗ - ПК) - Ед > 4\% * P$,

де ПЗ – податкові зобов'язання з ПДВ, грн; ПК – податковий кредит з ПДВ, грн; Ед – додатковий ефект (чи додаткові втрати, які враховуються зі знаком «-») при переході зі сплати єдиного податку за ставкою 3 % на сплату за ставкою 5 %

151. За якою формулою визначаються одноразові втрати внаслідок відмови від сплати податку на прибуток і ПДВ (при переході на сплату єдиного податку за ставкою 5 %):

- а) $ОЕ = ППР + ППДВ$;
- б) $ОЕ = ППР - ППДВ$;
- в) $ОЕ = ППР * ППДВ$,

де ППР – втрати в зв'язку з неможливістю зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток після зміни системи оподаткування, грн; ППДВ – втрати в зв'язку зі зняттям суб'єкта підприємницької діяльності з реєстрації в якості платника ПДВ, грн.

152. За якою формулою визначаються одноразові втрати, пов'язані з ПДВ:

- а) $ППДВ = В'Б + ВВІД + ВТМЦ$;
- б) $ППДВ = В'Б + ВВІД * ВТМЦ$;
- в) $ППДВ = В'Б * ВВІД + ВТМЦ$,

де В'Б – втрати внаслідок неможливості збільшення податкового кредиту при завершенні бартерних операцій, грн; ВВІД – втрати в зв'язку з наявністю на момент переходу неоподаткованих сум бюджетного чи експортного відшкодування, грн; ВТМЦ – втрати в зв'язку з необхідністю нарахування податкових зобов'язань з ПДВ на вартість залишків товарно-матеріальних цінностей на момент відмови від звичайної системи оподаткування, грн.

153. За якою формулою визначається сума додаткових втрат від переходу на застосування альтернативної системи оподаткування, які не враховані при обчисленні змін суми податкових зобов'язань і мають неодноразовий характер:

- а) $ДВ = ВПК - В'ВІД$;
- б) $ДВ = ВПК / В'ВІД$;

в) $DВ = (ВПК + В'ВІД) / ВПК$;

г) $DВ = ВПК + В'ВІД$;

де ВПК – втрати внаслідок неможливості віднесення сплачених при придбанні товарів (робіт, послуг) сум ПДВ до податкового кредиту, а також неможливість зменшення податкових зобов'язань з податку на прибуток за рахунок віднесення таких сум до валових витрат (при переході на сплату єдиного податку за ставкою 10%), грн; В'ВІД - втрати внаслідок неможливості одержання платниками єдиного податку за ставкою 10% бюджетного відшкодування, право на яке виникало б у платника у випадку, якщо б він продовжував застосовувати звичайну систему оподаткування, грн.

154. Території пріоритетного розвитку – це:

а) території, на яких відносно низький рівень податків та діють податкові пільги, які відсутні в інших місцях;

б) території, на яких склалися несприятливі соціально-економічні та екологічні умови, існує незадовільний стан зайнятості населення, введений спеціальний режим інвестиційної діяльності з метою створення нових робочих місць;

в) частина території України, на якій встановлені та діють спеціальний правовий режим економічної діяльності, та порядок застосування чинного законодавства України.

155. Офшорними зонами є:

а) країни (території) з низькою або нульовою податковою ставкою на всі або окремі категорії доходів, певним рівнем банківської та комерційної секретності, мінімальною або повною відсутністю резервних вимог центрального банку чи обмежень по конвертованості валюти. Крім того, більшість офшорних зон має відносно прості вимоги по ліцензуванню і регулюванню фінансових компаній та інших фірм;

б) частина території країни, на якій товари розглядаються як об'єкти, що знаходяться за межами митної території, і не підлягають звичайному митному контролю та оподаткуванню.

156. Які риси притаманні офшорним центрам:

а) високий рівень оподаткування;

б) політична стабільність у країні;

в) можливість ухилення від податків;

г) відсутність валютних обмежень;

д) сувора банківська таємниця.

157. Які стратегічні цілі переслідує держава, створюючи офшорну зону:

- а) економічні;
- б) соціальні;
- в) політичні;
- г) науково-технічні.

158. До організаційних ризиків в податковому плануванні відносять:

- а) комерційні ризики;
- б) психологічні ризики;
- в) законодавчі ризики;
- г) варіанти «а» і «б»;
- д) варіанти «а», «б» та «в».

159. Бухгалтеру підприємства керівництво пропонує підписати «фальшивий» документ. Як можна понизити ризик відповідальності:

- а) написати доповідну, в якій сповістити, що операція фіктивна, після чого «провести» її в обліку;
- б) сповістити усно керівництво про те, що операція фіктивна, після чого «провести» її в обліку;
- в) відмовитися від проведення операції, у тому числі під ризиком звільнення.

160. Ситуація, за якою підприємство без узгодження з контрагентом перераховує передоплату в останні дні звітного періоду, супроводжується:

- а) організаційними ризиками;
- б) комерційними ризиками;
- в) психологічними ризиками;
- г) технологічними ризиками;
- д) не супроводжується ризиками.

161. Підприємство не має можливості зареєструвати дочірню структуру в офшорній зоні. Про які ризики свідчить така ситуація:

- а) комерційні ризики;
- б) технологічні ризики;
- в) психологічні ризики;
- г) соціальні ризики.

162. Підприємство, що спеціалізується на збуті електротоварів уклало з приватним підприємцем договір щодо надання приватним підприємцем підприємству маркетингових послуг з пошуку партнерів для збуту головних уборів. Бізнес-планом та іншими документами наміри підприємства по здійсненню надалі торгівлі головними уборами не передбачено. За таких умов угоду на придбання маркетингових послуг підприємством можна розцінити як:

- а) законну і дійсну;
- б) удавану і дійсну;
- в) фіктивну і недійсну;
- г) фіктивну і недійсну;
- д) фіктивну і дійсну.

163. Яким чином на податку на прибуток відобразиться зниження податку на землю на 10 000 грн:

- а) податок на прибуток збільшиться на 10 000 грн;
- б) податок на прибуток знизиться на 10 000 грн;
- в) податок на прибуток збільшиться на 1 800 грн;
- г) податок на прибуток знизиться на 1 800 грн;
- д) сума податку на прибуток не зміниться.

164. Критерій, за яким схема оптимізації аналізується на наявність достатньої матеріальної і ресурсної бази для її здійснення, в податковому плануванні відноситься до принципу:

- а) альтернативності;
- б) законності;
- в) натуральності (природності);
- г) оптимального співвідношення ризику і вигід;
- д) комплексності.

165. Яке з тверджень найточніше характеризує заходи щодо податкового планування:

- а) ефект від впровадження схем оптимізації податків повинен перевищувати можливі збитки від їх впровадження;
- б) при оптимізації податків не повинно бути витрат;
- в) ефект від впровадження схеми оптимізації податків не повинен призводити до відповідальності;
- г) варіанти «б» і «в»;
- д) варіанти «а» і «в».

166. При застосуванні якого методу нарахування амортизації вартість необоротного активу буде списано на витрати більш швидко:

- а) методу зменшення залишкової вартості;
- б) методу прискореного зменшення залишкової вартості;
- в) кумулятивного методу;
- г) прямолінійного методу.

167. При застосуванні якого методу списання запасів в умовах інфляції їх вартість буде списано на витрати більш швидко:

- а) методу ФІФО;
- б) методу періодичної середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції;
- в) методу щомісячної середньозваженої собівартості одиниці запасів на кінець місяця;
- г) нормативних затрат.

168. Підприємство відвантажило товар на умовах договору відповідального зберігання на суму 10 000 грн. (без ПДВ). Собівартість товару складає 8 000 грн. (без ПДВ). Чи виникне податок на прибуток за такою операцією?

- а) виникне у розмірі 2 000 грн;
- б) виникне у розмірі 360 грн.;
- в) виникне у розмірі 10 000 грн.;
- г) виникне у розмірі 1 800 грн.;
- д) податок на прибуток не виникне.

169. Продавець відвантажив товар за договором торгівлі у розстрочку на суму 12 000 грн (в т.ч. ПДВ — 2 000 грн). За умовами договору щомісячно на протязі 6 місяців нараховуються відсотки у розмірі 120 грн (в т.ч. ПДВ — 20 грн). В якому розмірі обчислюються податкові зобов'язання з ПДВ на дату передачі товару покупцю:

- а) виникають на суму 2 000 грн;
- б) не виникають, а будуть обчислені на суму 2 000 грн на дату передачі права власності покупцю;
- в) виникають на суму 2 120 грн.

170. За надане право на торгову марку правовласник нарахував роялті в грошовій формі у розмірі 10 000 грн. Чи обкладається ця сума роялті ПДВ:

- а) ні, не обкладається;
- б) так, обкладається, сума ПДВ складе 2 000 грн.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 1

ПрАТ «Вега» належить до підприємств хлібопекарної промисловості. Воно здійснює підприємницьку діяльність за загальною системою оподаткування, є платником ПДВ та податку на прибуток. Річний дохід за попередній звітний рік становив 39 млн. грн. Інших доходів, окрім доходу від реалізації продукції, підприємство не отримує. На майбутній звітний квартал ПрАТ «Вега» планує здійснювати господарську діяльність з наступні показниками:

Таблиця 2 – Очікувані витрати на оплату праці

Ланка працівників підприємства	Кількість працівників, осіб	Середня заробітна плата ланки працівників, грн
Керівництво	5	35 000,0
Адміністративний персонал	18	25 000,0
Робітники	72	15 000,0

Таблиця 3 – Очікуваний дохід від реалізації продукції

Спосіб продажу	Сума, грн. (без ПДВ)
Оптом:	
– платникам ПДВ	2 925 000,0
– не платникам ПДВ	578 000,0
Вроздріб	6 000 000,0

Очікувана собівартість реалізованої продукції за період складає – 4 751 500,0 грн, інші операційні витрати (загальна сума) – 1 622 000 грн, інших статей витрат до оподаткування не заплановано.

Завдання: розрахувати планові податкові платежі ПрАТ «Вега» у майбутньому звітному кварталі та прогнозований розмір податкового навантаження.

Завдання 2

Підприємство має певний сумнів, що контрагент – продавець своєчасно зареєструє в ЄРПН податкову накладну на суму 120 000,0 грн, в т.ч. ПДВ 20 000,0 грн. Отже є ризик того, що підприємство втратить за операцією з контрагентом право на податковий кредит з ПДВ. Опишіть способи мінімізації негативних наслідків від цього ризику?

Завдання 3

За наведеними даними оцінити податкове навантаження підприємств «А», «Б» та «В». Надати порівняльну характеристику умовам їх оподаткування, використовуючи наступні показники:

- коефіцієнт ефективності оподаткування;
- коефіцієнтом податкоємності реалізованої продукції;
- коефіцієнтом податкоємності витрат підприємства.

Таблиця 4 – Таблиця для заповнення

Показники	А	Б	В
Загальна сума сплачених податків і зборів, тис.грн	273,17	106,11	327,90
Сума сплачених податків і зборів, що відносяться до витрат підприємства, тис.грн	94,52	65,79	111,47
Обсяг реалізації продукції (без ПДВ), тис.грн	20 160,72	44 089,65	17 986,26
Загальна сума витрат підприємства, тис.грн	12 538,60	45 687,00	16 201,30
Чистий прибуток, тис.грн			
Коефіцієнт ефективності системи оподаткування			
Коефіцієнт податкоємності реалізованої продукції			
Коефіцієнт податкоємності витрат підприємства			

Завдання 4

Проаналізувати ефективність здійснених у звітному періоді витрат за допомогою наступних показників:

- показника податкоємності витрат;
- показника ефективності витрат;
- показника лімітованості витрат, якщо наявні такі дані щодо досліджуваних підприємств.

Таблиця 5 – Таблиця для заповнення

Показник	Біонікс	Карат	Генма	Лівада	Агромакс
1	2	3	4	5	6
Сума витрат підприємства	74 223,30	15 538,60	15 647,50	45 687,00	6 201,30
Сума податкових витрат	74 188,60	14 133,60	15 530,80	45 673,29	5 681,63
Сума податків, що відносяться до витрат підприємства	120,7	68,4	52,9	44,5	25,4

Продовження таблиця 5

Сума витрат, що перевищують встановлені ліміти					
Показник ефективності					
Показник лімітованості витрат					
Коефіцієнт податкоємності витрат					

Завдання 5

За підсумками звітної періоду ТОВ «Кріейт» має наступні показники (табл. 6). Оцінити податкове навантаження та ефективність податкового планування на підприємстві у динаміці, зробити висновки про якість змін податкової політики підприємства.

Таблиця 6 – Таблиця для заповнення

Показники	2020	2021	Відхилення
Загальна сума сплачених податків (зборів), тис. грн	202,40	176,70	
Сума сплачених податків (зборів), що відносяться до витрат підприємства, тис. грн	53,0	31,0	
Обсяг реалізації продукції (без ПДВ), тис. грн	18 570,0	20 170,0	
Загальна сума витрат підприємства, тис. грн	12 680,0	15 268,0	
Чистий прибуток, тис. грн			
Коефіцієнт ефективності системи оподаткування			
Коефіцієнт податкоємності реалізованої продукції			
Коефіцієнт податкоємності витрат підприємства			

Завдання 6

У 2020 р. на ПП «Сорна» було створено відділ фінансового директора, на який покладаються завдання податкового планування господарської діяльності. Оцінити ефективність впровадженої ними податкової політики. Зробити відповідні висновки.

Таблиця 7 – Таблиця для заповнення

Показники	2020	2021	Відхилення
Загальна сума сплачених податків (зборів), тис. грн	205,20	186,40	
Сума сплачених податків (зборів), що відносяться до витрат підприємства, тис. грн	41,0	37,0	
Обсяг реалізації продукції (без ПДВ), тис. грн	19 571,0	21 260,0	
Витрати на утримання служби податкового планування, тис. грн	19,1	24,50	
Абсолютне зменшення податкових платежів, тис. грн			
Відносне зменшення податкових платежів			
Коефіцієнт ефективності податкового планування			
Ефективність діяльності служби податкового планування			

Завдання 7

Головний бухгалтер визначив, що документи на придбання товару оформлено на підприємство, яке відноситься до категорії сумнівних контрагентів (фіктивне підприємство).

Чи слід за таких обставин проводити операцію в обліку підприємства?

Чи можна попередити письмово про це директора і провести операцію в обліку?

До яких наслідків може призвести проведення операції в обліку за умов попередження керівництва про «фіктивність» контрагента?

Відповідь обґрунтуйте посиланням на норми законодавчих актів України.

Завдання 8

На підприємстві станом на 01.09.2021 числилося 5 700 одиниць товару вартістю 300 грн за одиницю.

15.09.2021 – поступило 1 200 одиниць того ж товару вартістю 360,75 грн за одиницю (без ПДВ);

20.09.2021 – поступило 4 200 одиниць товару вартістю 400,0 грн за одиницю;

15.09.2021 – було списано на реалізацію 6 800 одиниць товару;

25.09.2021 – було списано на реалізацію 4 000 одиниць товару.

Інших операцій в вересні з цими товарами не було.

Підприємство використовує метод списання запасів:

- 1) ФІФО;
- 2) періодичної середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції;
- 3) щомісячної середньозваженої собівартості одиниці запасів на кінець місяця.

Необхідно визначити залишки запасів та собівартість реалізованих товарів станом на 30.09.2021, що була віднесена на зменшення оподаткованого прибутку і розрахувати різницю між цими варіантами.

Завдання 9

Підприємству необхідно укласти договір підряду на надання робіт фізичною особою Сидоровим В. І., який не є фізичною особою – підприємцем.

Сума робіт за договором підряду складає 10 000,0 грн, з них 4 000,0 грн. складає собівартість матеріалів, витрачених на виконання робіт.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів, що сплачуються підприємством за цим договором підряду і визначити можливі способи їх оптимізації.

Завдання 10

Відділ бюджетування підприємства склав бюджет доходів та витрат на I квартал 2021 року. Бюджетом витрат на оплату праці заплановані витрати на оплату праці в сумі: директору – 25 000,0 грн, головному бухгалтеру – 19 000,0 грн, заступнику бухгалтера – 16 000,0 грн, менеджерам (5 осіб) – 35 000,0 грн, робітникам (10 осіб) – 45 000,0 грн.

Бюджетом продажу заплановано надходження виручки від надання послуг за I квартал 2021 року на суму 200 000 грн без ПДВ.

Необхідно скласти податковий календар підприємства на I квартал 2021 року за наданими умовами та запропонувати варіанти оптимізації податкових платежів підприємства.

Завдання 11

Юридична особа, платник єдиного податку за ставкою 5 % займається наданням ремонту приміщень з матеріалу замовника. Відділ бюджетування склав орієнтовний бюджет виконання робіт на 4 квартал 2021 року:

- жовтень – 5 договорів;
- листопад – 10 договорів;
- грудень – 6 договорів.

Стандартна вартість договору – 500 000,0 грн.

При цьому бюджетом грошових коштів передбачається, що 60 % оплати послуг з договорів поступатимуть в місяці надання послуг, 40% - в наступному місяці.

Вартість матеріалів за 1 договором складає 300 000,0 грн.

Необхідно запропонувати варіанти оптимізації єдиного податку і скласти бюджет єдиного податку підприємства на 4 квартал 2021 року за оптимізаційним варіантом.

Завдання 12

У квітні 2021 року підприємство придбало устаткування вартістю 96 000,0 грн (з ПДВ). Мінімально допустимий термін використання устаткування: загальний термін використання 5 років, прискорений термін – 2 роки. Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу встановлена у розмірі 5 000,0 грн.

Необхідно:

а) розрахувати розмір щорічної амортизації об'єкта за різними методами амортизації;

б) визначити економічний ефект застосування різних методів амортизації (таблиця 8) з погляду податкового планування;

Таблиця 8 – Суми амортизації, розраховані за різними методами, але на базі однакових вихідних даних

№ з/п	Методи нарахування амортизації	Річна сума амортизації (за роками експлуатації об'єкта), грн.				
		перший	другий	третій	четвертий	п'ятий
1	Прямолінійний метод					
2	Метод зменшення залишкової вартості					
3	Метод прискореного зменшення залишкової вартості					
4	Кумулятивний метод					

в) охарактеризувати ефективність застосування різних методів амортизації у контексті облікової політики та з погляду оптимізації оподаткування.

Завдання 13

Підприємство «Альфа-буд» є платником податку на прибуток та придбало об'єкт основних засобів, який буде використовувати у господарській діяльності. За податковою класифікацією (пп.138.3.3 ст.138 ПКУ) об'єкт належить до групи 4 «Машини та обладнання». Мінімальний строк корисного використання для об'єктів цієї групи становить 5 років. Цей строк підприємство встановило і для бухгалтерського, і для податкового обліку. Первісна вартість об'єкта – 750 000,0 грн (різниці між бухгалтерською та податковою первісною вартістю немає). Ліквідаційна вартість об'єкта за оцінкою фахівців підприємства становить 40 000,0 грн. Відповідно, вартість, яка підлягає амортизації, дорівнює 710 000,0 грн. (750 000 грн – 40 000 грн.).

Для спрощення прикладів припустимо, що:

- об'єкт введено в експлуатацію з початку року;
- він перебував в експлуатації рівно п'ять років;
- первісна вартість об'єкта не змінювалася протягом усього періоду експлуатації.

Необхідно:

- а) розрахувати розмір щорічної амортизації об'єкта за різними методами амортизації;
- б) визначити економічний ефект застосування різних методів амортизації з погляду податкового планування (за формою наведеною у таблиці 7);
- в) охарактеризувати ефективність застосування різних методів амортизації у контексті облікової політики та з погляду оптимізації оподаткування.

Завдання 14

Підприємство є платником єдиного податку за ставкою 5 % та виконує роботи з пошиття одягу на замовлення. Вартість типового замовлення складає 15 000,0 грн, у тому числі собівартість тканини на одне типове замовлення складає 4 000,0 грн. На січень 2021 року підприємством заплановано одержання 50 замовлень.

Необхідно:

- 1) розрахувати податкові наслідки здійснення такого виду діяльності при заданих умовах;
- 2) визначити напрямки податкового планування єдиного податку для такого виду діяльності
- 3) скласти розрахунок економічного ефекту в розрізі альтернативних варіантів оподаткування;
- 4) зробити висновок щодо вибору оптимального варіанту реалізації такої діяльності.

Завдання 15

Підприємство – платник податку на прибуток підприємств та ПДВ реалізує товари з 60% націнкою, але з метою оподаткування податком на прибуток цю суму планується знизити до 30%.

В майбутньому плановому періоді планується здійснення поставки товарів на суму 600 000 грн з урахуванням ПДВ.

Необхідно:

- 1) розрахувати податкові наслідки здійснення даної операції при заданих умовах;
- 2) визначити напрямки податкового планування для даної операції;
- 3) скласти розрахунок економічного ефекту в розрізі альтернативних варіантів оподаткування;
- 4) зробити висновок щодо вибору оптимального варіанту реалізації такої діяльності.

Завдання 16

Підприємству, що перебуває на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ, необхідно вести кадрову і зарплатну документацію стосовно 5 працівників. Первинний документообіг – до 20 операцій на місяць, включаючи ЗЕД-діяльність, без роботи з підакцизними товарами. На підставі аналізу витрат з відкритих джерел в Інтернеті було спрогнозовано необхідність понесення наступних витрат на місяць:

- заробітна плата бухгалтера – 8 000,0 грн;
- середня вартість послуг з бухгалтерського обслуговування – 7 200,0 грн;
- розподілена частина орендної плати приміщення – 5 000,0 грн;
- канцелярія – 300,0 грн;
- програмне забезпечення та його підтримка – 900,0 грн;
- консультації та семінари для підвищення кваліфікації бухгалтера – 1 000,0 грн.

Необхідно:

- 1) розрахувати економічний ефект від застосування різних схем організації облікового процесу на підприємстві (самостійно чи за договором аутсорсингу);
- 2) визначити наявні вигоди та ризики від застосування бухгалтерського аутсорсингу;
- 3) визначити наявні вигоди та ризики від ведення бухгалтерського обліку на підприємстві самостійно.

Завдання 17

Підприємство «Аверс» повинно ввезти імпортований товар – 5 000 пляшок вина ігристого натурального збродження об'ємом 0,75 л від англійської фірми «Х»:

Контрактна вартість (дол. США)	28 000,0
Митна вартість (дол. США).....	29 500,0
Курс НБУ на дату оформлення ВМД (грн. /дол. США)	35,0
Мито (0,5 % від митної вартості).....	?
Акцизний податок (10 % від митної вартості)	?

Необхідно:

- а) визначити розмір податкових платежів, які будуть сплачені підприємством при імпортуванні означеного товару (ПДВ, акцизний податок, мито);
- б) визначте варіанти оптимізації митних платежів з використанням схеми роялті.

Завдання 18

Підприємство відвантажило в січні 2020 року товар на суму 120 000 грн (в т.ч. ПДВ – 20 000 грн), собівартість товару складає 96 000 грн (в т.ч. ПДВ – 16 000,0 грн). Продавець є кварталним платником податку на прибуток.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів за цією операцією та визначити напрями їх оптимізації.

Завдання 19

На підприємстві планується відвантаження товару в останніх числах місяця на суму 120 000 грн (в т.ч. ПДВ – 20 000 грн), собівартість товарів складає 60 000 грн (в т.ч. ПДВ – 10 000 грн), інших витрат по реалізації немає.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів за цією операцією і визначити напрями їх можливої оптимізації (в майбутньому можливе отримання збитків підприємством).

Завдання 20

До складу проектної групи з податкового планування на підприємстві входить представник відділу бюджетування.

Продемонструйте на прикладі, як саме представник приймає участь у заходах з податкового планування, зокрема, надає і коригує бюджети підприємства.

Завдання 21

До складу проектної групи з податкового планування на підприємстві входить представник юридичного відділу.

Опишіть як саме цей представник приймає участь у заходах з податкового планування та продемонструйте на прикладах.

Завдання 22

Відділ бюджетування підприємства склав бюджет доходів та витрат на I квартал 2020 року.

Бюджетом витрат на оплату праці заплановані витрати на оплату праці в сумі: директору – 50 000 грн, головному бухгалтеру – 30 000 грн, заступнику бухгалтера – 15 000 грн, менеджерам (5 осіб) – 50 000 грн, робітникам (10 осіб) – 85 000 грн.

Бюджетом продажу заплановано надходження виручки від надання послуг за I квартал на суму 2 000 000 грн без ПДВ.

Необхідно скласти податковий календар підприємства на I квартал 2020 року за наданими умовами та запропонувати варіанти оптимізації податкових платежів підприємства.

Завдання 23

Підприємство, яке знаходиться на загальній системі оподаткування, має намір придбати легковий автомобіль вартістю 1 000 000,0 грн для обслуговування потреб топ-менеджменту.

Необхідно:

- а) визначити, яким чином найвигідніше оформити цю угоду;
- б) розрахувати економічний ефект від цієї операції для підприємства.

Завдання 24

Підприємство має намір отримати в користування торгову марку від нерезидента, який знаходиться в офшорі.

Опишіть, яким чином буде обкладатися ця операція та визначте законодавчі обмеження її здійснення.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вісник. Офіційно про податки. Офіційне видання Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/>, вільний (дата звернення: 10.10.2022) . – Назва з екрана.

2. Грабчук І. Л. Податкове планування: особливості організації на підприємстві [Електронний ресурс] / Грабчук І. Л., Лайчук С. М. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : [https://doi.org/10.26642/pbo-2017-2\(37\)-30-34](https://doi.org/10.26642/pbo-2017-2(37)-30-34), вільний (дата звернення: 10.10.2022) . – Назва з екрана.

3. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс] : Постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>, вільний (дата звернення: 10.10.2022) . – Назва з екрана.

4. Коровій В. В. Податкові надходження як складова доходів місцевих бюджетів / Коровій В. В. // Бізнес Інформ. – 2020. – № 2. – С. 328–336.

5. Красовський В. І. План BEPS як переломний момент міжнародної податкової співпраці: стан та перспективи втілення [Електронний ресурс] / Красовський В. І. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/pric_2019_1_7, вільний (дата звернення: 10.10.2022) . – Назва з екрана.

6. Лагодієнко Н. В. Ефективність державного планування податкових надходжень / Лагодієнко Н. В., Хоренженко В. В., Татаренкова Ю. В. // Економіка та держава. – 2020. – № 11. – С. 80–83.

7. Макогон В. Д. Податкові надходження у системі формування дохідної частини бюджету/ Макогон В. Д. // Економічний вісник університету. – 2019. – С. 188–195.

8. Митний Кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>, вільний (дата звернення: 10.10.2022). – Назва з екрана.

9. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Електронні текстові дані. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>, вільний (дата звернення: 10.10.2022). – Назва з екрана.

Виробничо-практичне видання

Методичні рекомендації
до самостійного вивчення та виконання розрахунково-графічного завдання
(контрольної роботи) з навчальної дисципліни

«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ»

*(для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності
071 – Облік і оподаткування)*

Укладач **ВЛАСОВА** Олена Євгенівна

Відповідальний за випуск *С. С. Родченко*
За авторською редакцією
Комп'ютерне верстання *О. Є. Власова*

План 2021, поз. 324М

Підп. до друку 05.01.2023. Формат 60 × 84/16.
Електронне видання. Ум. друк арк. 3,4

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002
Електронна адреса: office@kname.edu.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 5328 від 11.04.2017