

	<p><b>СИЛАБУС</b>  <b>НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ</b>  <b>«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»</b></p> <p>Рівень вищої освіти: <u>Другий (магістерський)</u>          Спеціальність: <u>072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок</u>          Рік навчання: <u>2-й, семестр 3-й</u>          Кількість кредитів ECTS: <u>5 кредитів</u>          Назва кафедри: <u>Обліку та оподаткування в галузях економіки</u>          Мова викладання: <u>українська</u></p>
<p><b>Лектор курсу</b></p>	<p>к.е.н., доц. Коваль Наталія Іванівна</p>
<p><b>Контактна інформація лектора (e-mail)</b></p>	<p>koval_ni@vsau.vin.ua</p>

### **ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» є обов'язковою компонентою ОПП.

Загальний обсяг дисципліни 150 годин: лекції – 24 годин; практичні заняття – 18 годин, самостійна робота – 108 годин.

Формат проведення: лекції, практичні заняття, консультації. Підсумковий контроль – іспит.

При вивченні даної дисципліни можуть використовуватись знання, отримані з таких дисциплін: «Інноваційний розвиток підприємства», «Фінансовий менеджмент».

Основні положення навчальної дисципліни можуть застосовуватися при виконанні кваліфікаційної роботи.

### **Призначення навчальної дисципліни**

Освітня компонента «Податковий менеджмент» орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння здобувачами теоретичних і практичних аспектів податкового менеджменту та планування, адміністрування податків та актуальних проблем оподаткування.

Освітня компонента «Податковий менеджмент» формує знання, уміння, навички та компетенції, необхідні для фахівця фінанси, банківської справи та страхування.

### **Мета вивчення навчальної дисципліни**

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти стратегічного мислення та перспективного планування у сфері оподаткування суб'єктів господарювання в тому числі аграрних формувань,

здатності обґрунтовувати варіанти управлінських рішень щодо формування оптимального податкового навантаження, оцінювати їхню ефективність за наявних законодавчих обмежень.

### **Завдання вивчення дисципліни**

Надання знань здобувачам з питань податкової діяльності необхідних майбутнім спеціалістам для здійснення управління, контролю, планування та прогнозу в сфері оподаткування; вивчення теоретико-організаційних засад і нормативно-правової бази адміністрування податків; понятійно-категоріального апарату податкового менеджменту з урахуванням рівня розвитку суспільних економіко-правових відносин; оволодіння інструментами забезпечення погашення податкового зобов'язання (боргу); засвоєння сутності та інструментів податкового регулювання; набуття практичних знань щодо організації та проведення контрольної роботи органів державної податкової служби, порядку застосування штрафних (фінансових санкцій) до порушників податкового законодавства; вивчення адміністративних процедур щодо стягнення податкового боргу (недоїмки) з платників податків та повного забезпечення надходжень до бюджету.

### **ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ЯКИХ НАБУВАЄ ЗДОБУВАЧ ПРИ ВИВЧЕННІ ДИСЦИПЛІНИ ВІДПОВІДНО ДО ОСВІТНЬОЇ ПРОГРАМИ**

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен сформулювати такі програмні компетентності:

*Інтегральну компетентність (ІНК):*

Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи та страхування, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

*загальні компетентності (ЗК):*

ЗК3. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

*спеціальні фахові компетентності (СК):*

СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

### **ПРОГРАМНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ОСВІТНЬОЇ ПРОГРАМИ**

ПРН4. Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПРН6. Доступно і аргументовано представляти результати досліджень

усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях.

ПРН7. Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності

ПРН9. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПРН12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

Вивчення даної дисципліни формує у здобувачів освіти соціальні навички (softskills): комунікативність (реалізується через: метод роботи в парах та групах, метод самопрезентації), системне та аналітичне мислення (реалізується через: метод проєктів), управління інформацією (реалізується через: метод проєктів, метод самопрезентацій), робота в команді (реалізується через: метод проєктів), лідерські навички (реалізується через: робота в групах, метод проєктів, метод самопрезентації).

### ПЛАН ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тиждень	Назви теми	Форми організації навчання та кількість годин		Самостійна робота, кількість годин
		лекційні заняття	практичні заняття	
1	Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	2	1	9
2	Тема 2. Система та компетенція контролюючих органів	2	1	9
3	Тема 3. Податкова політика в системі податкового менеджменту на макро- та мікро- рівні.	2	2	9
4	Тема 4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	2	2	9
5	Тема 5. Податкове панування та прогнозування	2	1	9
6	Тема 6. Податковий ризик-менеджмент	2	1	9
7	Тема 7. Облік платників податків	2	2	9
8	Тема 8. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	2	1	9
9	Тема 9. Податкова перевірка – основний метод податкового контролю	2	1	9
10	Тема 10. Порядок погашення грошових зобов'язань та податкового боргу платників податків	2	2	9
11	Тема 11. Адміністрування податків і зборів	2	2	9
12	Тема 12. Основи організації корпоративного податкового менеджменту аграрних формувань	2	2	9
<b>Разом</b>		<b>24</b>	<b>18</b>	<b>108</b>

## Самостійна робота здобувача вищої освіти

Самостійна робота студента організовується шляхом видачі індивідуального переліку питань і практичних завдань з кожної теми, які не виносяться на аудиторне опрацювання та виконання індивідуального творчого завдання.

Самостійна робота здобувача є одним із способів активного, цілеспрямованого набуття нових для нього знань та умінь. Вона є основою його підготовки як фахівця, забезпечує набуття ним прийомів пізнавальної діяльності, інтерес до творчої роботи, здатність вирішувати наукові та практичні завдання.

Виконання здобувачем самостійної роботи передбачає, за необхідності, отримання консультацій або допомоги відповідного фахівця. Навчальний матеріал навчальної дисципліни, передбачений робочою програмою навчальної дисципліни для засвоєння здобувачем у процесі самостійної роботи, виносяться на поточний і підсумковий контроль поряд з навчальним матеріалом, який опрацьовувався під час аудиторних занять. Організація самостійної роботи здобувачів передбачає: планування обсягу, змісту, завдань, форм і методів контролю самостійної роботи, розробку навчально-методичного забезпечення; виконання здобувачем запланованої самостійної роботи; контроль та оцінювання результатів, їх систематизацію, оцінювання ефективності виконання здобувачем самостійної роботи.

Індивідуальні завдання здобувач виконує самостійно під керівництвом викладача згідно з індивідуальним навчальним планом.

У випадку реалізації індивідуальної освітньої траєкторії здобувача заняття можуть проводитись за індивідуальним графіком.

Під час роботи над індивідуальними завданнями, розв'язуванням задач не допустимо порушення академічної доброчесності. Презентації та виступи мають бути авторськими та оригінальними.

### Види самостійної роботи

№ з/п	Вид самостійної роботи	Години	Терміни виконання	Форма та метод контролю
1	Підготовка до лекційних та практичних занять	30	щотижнево	Усне та письмове опитування, тестовий контроль, обговорення проблемних питань, вирішення ситуаційних задач
2	Підготовка самостійних питань з тематики дисципліни	20	щотижнево	Усне та письмове опитування, обговорення проблемних питань
3	Індивідуальне завдання	30	2 рази	Захист індивідуального завдання, обговорення, виступ з презентацією
4	Підготовка до контрольних робіт та тестування	28	2 рази	Усне та письмове опитування, тестування
Разом		108		

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

### Основна література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755 (із змінами та доповненням).
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами та доповненням).
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-VI (із змінами та доповненням).
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV (із змінами та доповненням).
5. Земельний кодекс України від 25 жовтня 2001 року N 2768-III (із змінами та доповненням).
6. Положення про Державну податкову службу України: ПКМУ від 6 березня 2019 р. № 227.
7. Оподаткування і звітність у період війни в Україні. URL: <https://ldn.org.ua/consultations/opodatkuвання-ta-zvitnist-u-period-viyny-v-ukraini/> (дата звернення: 18.05.2022).
8. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану: Закон України від 03 березня 2022 року № 2118-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#Text> (дата звернення: 22.05.2022).
9. Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни: Закон України від 03 березня 2022 року № 2115-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20#Text> ( дата звернення: 22.05.2022).
10. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо умов обігу земель сільськогосподарського призначення: Закон України від 31.03. 2020 року № 552-IX. URL: <https://www.legalaid.gov.ua/publikatsiyi/rynok-zemli-v-ukrayini-shho-zminytsya-z-1-lypnya-2021-roku-2/>(дата звернення: 07.04.2022).
11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15 березня 2022 року № 2120-IX URL: <https://wiki.legalaid.gov.ua/> (дата звернення: 25.03.2022).
10. Бечко П.К. Податковий менеджмент: навчальний посібник. ПК. Бечко, Н.В. Лиса. К.: Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
11. Ватуля І.Д. Податки, збори, платежі: навчальний посібник. І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, Л.В. Рибалко. К.: Центр учбової літератури, 2006. 352 с.
12. Ісаншина Г. Ю. Податковий менеджмент: навчальний посібник. Г.Ю. Ісаншина. Київ: ЦУЛ, 2013. 260 с.
13. Калетнік Г. М., Мазур А. Г., Кубай О. Г. Державне регулювання економіки: Навчальний посібник. К.: «Хай-ТекПрес», 2011. 428 с.
14. Калетнік Г.М., Колесов О.С.,Недбалюк О.О. Операційний менеджмент: Навчальний посібник.-К.: «Хай-Тек Прес». 2013. 304 с.
15. Калетнік Г.М. та інші. Менеджмент та маркетинг: навчальний посібник.

Калетнік Г.М., та інші. К.: «Хай-Тек Прес». 2011. 580 с.

#### Додаткова література

1. Алескерова Ю.В. Фінансовий контролінг на підприємствах малого бізнесу. Ю.В. Алескерова, О.П. Шиманська. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2017. №6(12) С.5-7.
2. Онисько С. М. Податкова система. Згідно нового Податкового кодексу України станом на 01 січня 2013 року: підручник. С. М. Онисько. К.: Ліра-К, 2014. 352 с.
3. Польова О.Л., Мярковська А.С. Оцінка ефективності управління власним капіталом підприємства. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2016. № 8. С. 27-35.
4. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навчальний посібник. під редакцією Ю.Б. Іванова, І.А. Майбурова. Х. : ВД «ІНЖЕК», 2010. 492 с.
5. Правдюк Н.Л., Подолянчук О.А., Іщенко Я.П., Любар О.О. Податок на доходи фізичних осіб Навчальний посібник. За ред.- Н.Л. Правдюк. Вінниця: ТОВ «Фірма «Планер». 2012. 168 с.
6. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту: монографія. Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін.; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. Х. : Вид-во ХНЕУ, 2010. 495 с.
7. Вдовенко Л.О., Черненко О.С. Інформаційна складова забезпечення фінансової безпеки суб'єктів підприємництва аграрної сфери економіки. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва*. 2016. Ч.2. Економічні науки. Вип.89. С.45–53.
8. Онуфрик М. Порівняльний аналіз податкових систем і податкового навантаження країн-членів ЄС та України. *Економіка і держава*. 2016. № 11. С. 14-18.
9. Кодекс України про адміністративні правопорушення. Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552.
5. Марущак С. М. Оцінка та управління підприємницькими ризиками: навч. посіб. С. М. Марущак, Г. В. Єфімова, О. В. Пащенко. Херсон: Олді-плюс, 2014. 296 с.
10. Мельник М.І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. М.І. Мельник, І.В. Лещух.: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. 330 с.
11. Найденко О. Є. Податковий контроль: навчальний посібник. О. Є. Найденко. Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. 224 с.
12. Шекета Є. Ю. Ефективний державний податковий менеджмент як запорука сталого розвитку економіки. *Бізнес Інформ*. 2020. № 6. С. 61–56.
13. Коваль Н.І., Подолянчук О.А. Податковий менеджмент в умовах сучасних реалій: теоретичні та правові основи. *Ефективна економіка*. 2023. №3. URL: <https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/1280/1290>
14. Подолянчук О.А., Коваль Н.І. Методичні аспекти обліку та проблеми адміністрування єдиного податку фермерськими господарствами – суб'єктами малого підприємництва. *Ефективна економіка*. 2023. №2. URL:

### Інформаційні ресурси

1. Бібліотека економіста. URL: [http:// www.library.if.ua](http://www.library.if.ua)
2. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: [rada.gov.ua](http://rada.gov.ua)
3. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: [kmu.gov.ua](http://kmu.gov.ua)
4. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: [me.gov.ua](http://me.gov.ua)
5. Офіційний сайт Держкомстату України. URL: [ukrstat.gov.ua](http://ukrstat.gov.ua)
6. Офіційний сайт Національного банку України. URL: [bank.gov.ua](http://bank.gov.ua)
7. Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. URL: <http://www.nssmc.gov.ua/>
8. Офіційний сайт Міністерства фінансів. URL: <http://www.minfint.gov.ua>
9. Офіційний сайт Світового банку. URL: <http://www.worldbank.org>.
10. Фінансовий ринок. URL: [http:// www.finmarket.info](http://www.finmarket.info)

### СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ ТА ВИМОГИ ДО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

У кінці семестру, здобувач вищої освіти може набрати до 60% підсумкової оцінки за виконання всіх видів робіт, що виконуються протягом семестру, до 10% за показники наукової, інноваційної, навчальної, виховної роботи та студентської активності і до 30% підсумкової оцінки – за результатами підсумкового контролю.

#### Розподіл балів за видами навчальної діяльності

№ з/п	Вид навчальної діяльності	Бали
<b>Атестація 1</b>		
1	Участь у дискусіях на лекційних заняттях	4
2	Участь у роботі на практичних заняттях	10
3	Виконання контрольної роботи / тестування	3
4	Атестація	8
5	Індивідуальне завдання	5
	<b>Всього за атестацію 1</b>	<b>30</b>
<b>Атестація 2</b>		
5	Участь у дискусіях на лекційних заняттях	4
6	Участь у роботі на практичних заняттях	10
7	Виконання контрольної роботи / тестування	3
8	Атестація	8
9	Індивідуальне завдання	5
	<b>Всього за атестацію 2</b>	<b>30</b>
10	Показники наукової, інноваційної, навчальної, виховної роботи та студентської активності	<b>10</b>
	<b>Підсумкове тестування</b>	<b>30</b>
	<b>Разом</b>	<b>100</b>

Якщо здобувач упродовж семестру за підсумками контрольних заходів набрав менше 35 балів, то він не допускається до іспиту. Крім того, обов'язковим при мінімальній кількості балів за підсумками контрольних заходів є виконання індивідуальної творчої роботи (презентації).

Програма навчальної дисципліни передбачає врахування результатів неформальної та інформальної освіти при наявності підтверджуючих документів як окремі кредити вивчення навчальних дисциплін.

**Відповідність шкал оцінок якості засвоєння навчального матеріалу**

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою для іспиту
90 – 100	A	відмінно
82-89	B	добре
75-81	C	
66-74	D	задовільно
60-65	E	
35-59	FX	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни