

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Кафедра обліку і оподаткування**

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

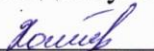
**«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

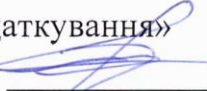
<b>ГАЛУЗЬ ЗНАНЬ</b>	<b>07 «Управління та адміністрування»</b>
<b>СПЕЦІАЛЬНІСТЬ</b>	<b>071 «Облік і оподаткування»</b>
<b>РІВЕНЬ ВИЩОЇ ОСВІТИ</b>	<b>Другий (магістерський)</b>
<b>ФАКУЛЬТЕТ</b>	<b>Економічний</b>

Робоча програма з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів вищої освіти економічного факультету за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», другий (магістерський) рівень вищої освіти / Розробники І.В. Свиноус, О.Ю. Гаврик – Біла Церква: БНАУ, 2024. – 21с.


**Розробники: д-р екон. наук, професор Свиноус І.В.,  
канд. екон. наук, доцент Гаврик О.Ю.**

Робочу програму затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування  
(Протокол № 10 від 3.07. 2024 р.)

Завідувач кафедри обліку і оподаткування,  
канд. екон. наук, доцент  С.М. Хомовий

Гарант ОП «Облік і оподаткування»  
д-р екон. наук, професор  І.В. Свиноус

Схвалено групою зі змісту та якості освіти економічного факультету  
(Протокол № 8 від 9.07.2024 р.)

Голова науково-методичної комісії  
д-р екон. наук, професор  І.М. Паска

**ЗМІСТ**

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ .....	4
2. ПЕРЕДУМОВИ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ .....	5
3. ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ .....	5
4. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ» .....	6
5. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛІНИ .....	7
6. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	8
6.1. Лекції .....	8
6.2. Практичні заняття .....	10
6.3. Самостійна робота .....	12
6.4. Орієнтовна тематика індивідуальних та групових завдань ....	15
7. МЕТОДИ НАВЧАННЯ .....	17
8. ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ .....	17
9. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ .....	18
10. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ .....	18
11. ПЕРЕЛІК НАОЧНИХ ТА ТЕХНІЧНИХ ЗАСОБІВ НАВЧАННЯ ...	21
РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ .....	21

## 1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Згідно з планом на 2024–2025 навчальний рік, на вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» для денної форми навчання виділено 120 академічних годин (4 кредити ECTS), у т.ч. аудиторних – 42 годин (лекції – 28, практичні заняття – 14), самостійна робота студентів – 78 годин.

Опис навчальної дисципліни за показниками та формами навчання наведено в таблиці:

Найменування показників	Шифр та найменування галузі знань, спеціальності, рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів, відповідних ECTS – 4	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Обов'язкова	
Змістових модулів – 2	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	<i>Рік підготовки:</i>	
Індивідуальне науково-дослідне завдання – розрахункове		1-й	1-й
Загальна кількість академічних годин – 120		<i>Семестр</i>	
		1-й	1-й
		<i>Лекції</i>	
	28 год.	6 год.	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 6	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	<i>Практичні</i>	
		14 год.	4 год.
		<i>Самостійна робота</i>	
		78 год.	110 год
		Підсумковий контроль: іспит	

**Метою** вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» є оволодіння здобувачами базовими знаннями з розробки та реалізації управлінських рішень у сфері оподаткування, формування професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового регулювання і планування.

## **2. ПЕРЕДУМОВИ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ**

Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» базується на знаннях таких дисциплінах «Економічна теорія», «Мікроекономіка та макроекономіка», «Основи оподаткування», «Фінанси», «Фінансовий облік», «Податковий облік».

## **4. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

### *Змістовий модуль 1*

#### **Організаційно-правові засади податкового менеджменту**

Тема 1.1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту.

Тема 1.2. Облік платників податків та податкових надходжень контролюючими органами.

Тема 1.3. Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету.

Тема 1.4. Порядок управління та погашення податкового боргу.

Тема 1.5. Види перевірок фіскальних органів.

### *Змістовий модуль 2*

#### **Основні прямі податки та інші податки і збори**

Тема 2.1. Контрольна робота органів фіскальної служби у сфері непрямого оподаткування.

Тема 2.2. Контроль за правильністю нарахування та сплати податку на прибуток.

Тема 2.3. Контроль фіскальних органів у сфері оподаткування доходів громадян.

Тема 2.4. Особливості податкового контролю за спрощеної системи оподаткування.

Тема 2.5. Контроль за правильністю справляння ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів.

Тема 2.6. Контроль нарахування та сплати місцевих податків та зборів.

Тема 2.7. Митний контроль.

## 5. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	всього	у тому числі			всього	у тому числі		
		л	п	СР		л	п	СР
<i>Змістовий модуль 1</i>								
<b>Організаційно-правові засади податкового менеджменту</b>								
Тема 1.1	10	2	2	6	9			9
Тема 1.2	12	4	2	6	11	1	1	9
Тема 1.3	10	2	2	6	10	1	1	8
Тема 1.4	10	2	2	6	10	1		9
Тема 1.5	6	2		4	9			9
Тема 1.6	4			4	9			9
Тема 1.7	4			4				
<b>Разом за модуль 1</b>	<b>56</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>36</b>	<b>58</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>53</b>
<i>Змістовий модуль 2</i>								
<b>Основні прямі податки та інші податки і збори</b>								
Тема 2.1	10	2	2	6	8			8
Тема 2.2	12	4	2	6	10	1	1	8
Тема 2.3	10	2	2	6	10	1	1	8
Тема 2.4	8	2		6	9	1		8
Тема 2.5	8	2		6	8			8
Тема 2.6	8	2		6	8			8
Тема 2.7	6	2		6	9			9
<b>Разом за модуль 2</b>	<b>64</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>42</b>	<b>62</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>57</b>
<b>Всього годин</b>	<b>120</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>78</b>	<b>120</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>110</b>

*Примітка:* л – лекції, п – практичні заняття; СР – самостійна робота здобувачів.

## 6. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

6.1. Лекції	Тема і зміст лекції	К-ть годин
<i>Змістовий модуль 1</i>		
<b>Організаційно-правові засади податкового менеджменту</b>		
	<p><b>Тема 1.1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту.</b> Поняття, сутність, предмет, мета та завдання податкового менеджменту. Функції податкового менеджменту. Суб'єкт та об'єкт податкового менеджменту як єдина управлінська система, їх взаємозв'язок. Структура податкового менеджменту. Особливості функціонування податкового менеджменту в Україні.</p>	2
	<p><b>Тема 1.2. Облік платників податків та податкових надходжень контролюючими органами.</b> Сутність та значення обліку платників податків. Види обліку платників податків в органах ДФС. Порядок ведення обліку платників податків – юридичних осіб. Порядок подання документів для взяття платників на облік у фіскальних органах. Реєстрація і облік фірм, відділень, постійних представництв нерезидентів в Україні. Особливості обліку самозайнятих осіб та осіб, які займалися незалежною професійною діяльністю. Автоматизація розрахунку податкового навантаження суб'єкта підприємницької діяльності.</p>	4
	<p><b>Тема 1.3. Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету.</b> Планування податкових платежів. Прогнозування податкових платежів. Рівні планування і прогнозування податкових платежів. Державне планування, його мета та завдання. Планування податкових платежів місцевими органами самоврядування. Податкове планування підприємства.</p>	2
	<p><b>Тема 1.4. Порядок управління та погашення податкового боргу.</b> Податкове зобов'язання платника, порядок його узгодження з податковим органом. Методи визначення податкових зобов'язань. Види узгодження податкових зобов'язань: самостійне, несамостійне (за замовчуванням, апеляційне, адміністративне, судове).</p>	2
	<p><b>Тема 1.5. Види перевірок фіскальних органів.</b> Класифікація податкових перевірок. Планування контрольно-перевірочної роботи податкових органів. Поняття та структура плану-графіка проведення перевірок. Порядок відбору суб'єктів підприємницької діяльності для перевірки.</p>	2



<b>Разом за змістовий модуль 1</b>	<b>12</b>
------------------------------------	-----------

<p><i>Змістовий модуль 2</i></p> <p><b>Основні прямі податки та інші податки і збори</b></p>	
<p><b>Тема 2.1.Контрольна робота органів фіскальної служби у сфері непрямого оподаткування.</b>Порядок визначення податкових зобов'язань, податкового кредиту та нарахування ПДВ до сплати в бюджет під час документальної виїзної перевірки з ПДВ. Документи, які використовуються при перевірці податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. Достовірність обсягів відвантаженої продукції. Правильність визначення дати виникнення податкового зобов'язання та податкового кредиту з постачання товарів, послуг.</p>	<b>2</b>
<p><b>Тема 2.2.Контроль за правильністю нарахування та сплати податку на прибуток.</b>Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток. Своєчасність подання декларації. Узгодженість даних у декларації та у додатках. Документи, які використовуються при перевірці декларацій про прибуток підприємств. Етапи перевірки податкової декларації про прибуток підприємств. Перевірка правильності обчислення прибутку, звільненого від оподаткування та прибутку, що підлягає оподаткуванню. Перевірка правильності обчислення нарахованої суми податку, зменшення нарахованої суми податку, суми податку до сплати.</p>	<b>4</b>
<p><b>Тема 2.3.Контроль фіскальних органів у сфері оподаткування доходів громадян.</b>Організація податкового контролю в сфері оподаткування доходів фізичних осіб. База оподаткування та ставки податку. Порядок заповнення та надання до податкових інспекцій. Термін сплати податку.Порядок та терміни декларування доходів з громадян. Порядок та підстави заповнення показників декларації.</p>	<b>2</b>
<p><b>Тема 2.4.Особливості податкового контролю за спрощеної системи оподаткування.</b> Групи платників єдиного податку. Порядок видачі свідоцтва про сплату єдиного податку. Перевірка правильності ведення податкового обліку, заповнення податкових накладних та своєчасності подання податкових декларацій. Попередня перевірка розрахунків сплати єдиного податку.</p>	<b>2</b>
<p><b>Тема 2.5.Контроль за правильністю справляння ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів.</b> Порядок перевірки розрахунків місцевих податків і зборів. Організація податкового контролю місцевого оподаткування. Порядок перевірки правильності, повноти розрахунку та своєчасності місцевих</p>	<b>2</b>

податків та зборів. Достовірність визначення об'єктів оподаткування. Документи, які використовуються під час проведення податкового контролю.	
<b>Тема 2.6.Контроль нарахування та сплати місцевих податків та зборів.</b> Податковий контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет місцевих податків та зборів.Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Попередня перевірка розрахунків. Документальна перевірка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Достовірність об'єкту оподаткування. Правильність застосування ставок податку. Обґрунтованість застосування пільг.	2
<b>Тема 2.7.Митний контроль.</b> Митне оформлення. Вантажна митна декларація. Обов'язки декларанта. Визначення товарної позиції. Визначення країни походження товару. Методи визначення митної вартості товарів. Обчислення суми мита. Своєчасність перерахування суми мита в бюджет. Штрафні санкції.	2
<b>Разом за змістовий модуль 2</b>	<b>16</b>
<b>Всього</b>	<b>28</b>

## 6.2. Практичні заняття

Тема	К-ть годин
<i>Змістовий модуль 1</i> <b>Організаційно-правові засади податкового менеджменту</b>	
<b>Теоретичні, правові та організаційні основи податкового менеджменту.</b> Складові податкового менеджменту: податкове прогнозування і планування, податкове регулювання, податковий контроль, облік і аналіз, організація та виконання податкової роботи. Стратегічне та оперативне управління в сфері оподаткування. Законодавча діяльність. Податковий контроль, його суть і значення. Джерела інформації для контролю.	2
<b>Облік платників податків.</b> Порядок внесення змін до облікового реєстру. Зняття з обліку. Облік платників ПДВ. Реєстрація та облік постійних представництв нерезидентів в Україні	2

як платників податку на прибуток. Облік неприбуткових підприємств. Облік платників податків-фізичних осіб. Облік великих платників податків.	
<b>Планування та прогнозування податків і зборів.</b> Етапи податкового планування і прогнозування. Фактори впливу на якість податкового планування і прогнозування. Методи податкового планування і прогнозування. Прогнозування окремих податків і зборів.	2
<b>Порядок управління та погашення податкового боргу.</b> Поняття податкового боргу (недоїмки). Види та статуси податкового боргу. Повноваження контролюючих органів щодо стягнення податкового боргу. Порядок стягнення податкового боргу з платників податків – юридичних осіб. Порядок стягнення податкового боргу з платників податків – фізичних осіб.	2
<b>Разом за змістовий модуль 1</b>	<b>8</b>
<i>Змістовий модуль 2</i> <b>Основні прями податки та інші податки і збори</b>	
<b>Планування та організація проведення перевірок.</b> Класифікація документальних перевірок. Камеральні перевірки, їх роль та місце в податковому аудиті. Порядок підготовки та проведення планової документальної перевірки. Програма перевірки. Проведення зустрічних перевірок. Відбір пояснень посадових осіб платника, порядок вилучення документів, що підтверджують факт порушення податкового законодавства. Оформлення результатів перевірки. Податкові рішення-повідомлення. Реалізація матеріалів щодо результатів документальної перевірки.	2
<b>Контроль за правильністю нарахування та сплати в бюджет податку на прибуток.</b> Особливості методики проведення документальної перевірки податку на прибуток підприємств. Достовірність відображення в обліку доходів і витрат платника. Документи, які використовуються при перевірці доходів та витрат платника податку на прибуток. Правильність визначення дати признання складу доходу та витрат.	2
<b>Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян.</b> Перевірка визначення об'єкта оподаткування. Перевірка документального підтвердження та правомірності застосування податкової соціальної пільги податковими агентами.	2

Оцінка можливих ухилень від оподаткування за рахунок не включення до оподаткованого доходу інших доходів. Перевірка правильності визначення доходів та витрат громадянами суб'єктами підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальною системою. Перевірка правильності ведення податкового обліку.	
<b>Разом за змістовий модуль 2</b>	<b>6</b>
<b>Всього</b>	<b>14</b>

### 6.3. Самостійна робота

Тема	К-ть годин
<i>Змістовий модуль 1</i> <b>Організаційно-правові засади податкового менеджменту</b>	
<b>Теоретичні, правові та організаційні основи податкового менеджменту.</b> Органи управління в сфері оподаткування та їх функції. Органи законодавчої та виконавчої влади. Органи оперативного управління в сфері оподаткування. Органи не фінансового профілю. Контролюючі органи. Державна фіскальна служба України, її структура, статус, підпорядкування. Завдання державної податкової служби. Функції вищої, середньої та низової ланки. Права керівників органів фіскальної служби та їх заступників. Права посадових осіб фіскальних органів. Права та обов'язки платників податків.	<b>6</b>
<b>Облік платників податків.</b> Державний реєстр фізичних осіб (ДРФО) платників податків: мета створення, зміст інформації, джерела формування єдиного інформаційного фонду. Порядок реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі. Особливості обліку платників податків – фізичних осіб-підприємців. Внесення змін до облікових даних платників податків. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.	<b>6</b>
<b>Планування та прогнозування податків і зборів.</b> Аналіз стану виконання податкових надходжень. Оцінка стану справляння податків та платежів: рівень фактичного справляння податків (оперативний та стратегічний); коефіцієнт резерву податкових	<b>6</b>

надходжень; коефіцієнт податкового оптимуму. Використання інформаційних систем у роботі контролюючих органів та їх роль в автоматизації збору та обробки інформації з питань податкової роботи. Автоматизовані робочі місця, що використовуються при оподаткуванні юридичних та фізичних осіб в контролюючих органах в сфері оподаткування, їх характеристика.	
<b>Порядок управління та погашення податкового боргу.</b> Зміст податкової застави. Випадки виникнення права податкової застави. Реєстрація податкової застави. Порядок застосування адміністративного арешту активів. Зупинення адміністративного арешту активів. Продаж активів, що перебувають у податковій заставі. Розстрочка. Відстрочка. Списання. Реструктуризація. Умови надання відстрочки та розстрочки податкового боргу.	<b>6</b>
<b>Види перевірок фіскальних органів.</b> Планування фонду робочого часу.Організація та основні етапи проведення невіїзних перевірок. Організація та етапи проведення комплексних документальних перевірок. Програма перевірки.	<b>4</b>
<b>Теоретичні засади податкового контролю.</b> Поняття податкового контролю, його завдання. Об'єкти та суб'єкти податкового контролю. Етапи, способи та методи податкового контролю. Повноваження органів державної влади щодо здійснення податкового контролю.	<b>4</b>
<b>Податковий ризик-менеджмент.</b> Поняття податкових ризиків. Види податкових ризиків. Система управління податковими ризиками. Податковий ризик держави. Ризики порушення податкового законодавства. Операційний ризик-менеджмент. Податкові ризики платника. Фактори впливу на систему ризик-менеджменту.	<b>4</b>
<b>Разом за змістовий модуль 1</b>	<b>36</b>
<i>Змістовий модуль 2</i> <b>Основні прями податки та інші податки і збори</b>	
<b>Планування та організація проведення перевірок.</b> Особливості реалізації матеріалів перевірок за непрямими методами. Апеляційне узгодження податкових зобов'язань та оскарження дій посадових осіб органів державної податкової служби. Оскарження рішень податкових органів в адміністративному порядку. Порядок та терміни подання скарг	<b>6</b>

<p>платниками податків. Вимоги щодо оформлення скарги. Первинна скарга. Повторна скарга. Порядок та терміни розгляду скарг. Податковий компроміс. Підстави, види і принципи відповідальності за порушення податкового законодавства. Фінансові санкції. Порядок нарахування пені. Штрафні санкції. Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства. Карна відповідальність.</p>	
<p><b>Контроль за правильністю нарахування та сплати в бюджет податку на прибуток.</b> Дотримання положень по інвентаризації і правильність відображення в обліку її результатів. Вплив результатів інвентаризації на величину оподаткованого прибутку. Перевірка правильності нарахування амортизації. Тривалість перевірки. Порядок оформлення результатів перевіркової роботи.</p>	<b>6</b>
<p><b>Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян.</b> Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства в сфері оподаткування доходів громадян та їх вплив на результати діяльності платників податків. Перерахунок податку з сукупного річного доходу та застосування податкової знижки. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності. Реєстрація та облік громадян, що здійснюють підприємницьку діяльність. Порядок перевірки книги обліку доходів і витрат. Перевірка своєчасності і повноти сплати нарахованих сум податків до бюджету.</p>	<b>6</b>
<p><b>Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання.</b> Перевірка підстав для відшкодування податку. Перевірка реєстрів податкового обліку та податкової звітності. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування акцизним податком та подача звітності по ньому.</p>	<b>6</b>
<p><b>Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів.</b> Особливості віднесення земельної ділянки до відповідної категорії. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування податком за землю. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування транспортним податком. Перевірка правомірності здійснення операцій з природними ресурсами. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування рентною платою. Правові підстави оподаткування місцевими податками і зборами. Перевірка правильності визначення об'єкта та бази оподаткування екологічним податком. Оцінка можливостей ухилення від оподаткування.</p>	<b>6</b>

<b>Митний контроль.</b> Контроль митних органів щодо правомірності здійснення зовнішньоекономічної діяльності. Правильність визначення бази нарахування ввізного та вивізного мита, податку на додану вартість.	<b>6</b>
<b>Західний досвід адміністрування податків.</b> Адміністрування податків у США. Система податкового менеджменту Канади. Адміністрування податків і платежів у країнах Європи. Податковий менеджмент країн Азії і Африки.	<b>6</b>
<b>Разом за змістовий модуль 2</b>	<b>42</b>
<b>Всього</b>	<b>78</b>

*Примітка:*У розрахунку годин на виконання самостійної роботи передбачено час на виконання індивідуальних завдань.

#### **6.4. Орієнтовна тематика індивідуальних та групових завдань**

Особливим видом позааудиторної роботи здобувачів вищої освіти є індивідуальні навчально-дослідні завдання (ІНДЗ) – завершена теоретична або практична робота в межах навчальної програми курсу, яка виконується на основі знань, умінь і навичок, отриманих у процесі лекційних та практичних занять.

Теми індивідуальних навчально-дослідних завдань:

1. Загальні засади та класифікація податків і зборів.
2. Сутність, функції та складові податкового менеджменту.
3. Визначення базових засад реалізації податкового менеджменту.
4. Градація податкових періодів та термінів сплати податків і зборів.
5. Регулювання відносин платників податків з контролюючими органами.
6. Податкове прогнозування та його взаємозв'язок з бюджетним процесом.
7. Спеціальні податкові режими та усунення від подвійного оподаткування.
8. Податковий ризик та його індикатори.
9. Механізм організації обліку платників податків в органах державної податкової служби.
10. Облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів платників податків.



11. Особливості обліку самозайнятих осіб.
12. Алгоритм формування державного реєстру фізичних осіб – платників податків.
13. Податкове зобов'язання як база формування податкових надходжень.
14. Механізм складання та подання податкової звітності.
15. Порівняльна характеристика податкового повідомлення-рішення та податкової вимоги.
16. Сутність та виникнення податкового боргу.
17. Джерела та напрямки погашення податкового боргу.
18. Функції та роль податкового керуючого.
19. Особливості розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань або податкового боргу платників податків.
20. Порядок списання та сутність безнадійного податкового боргу.
21. Сутність та класифікація податкових перевірок.
22. Специфіка планування здійснення податкових перевірок.
23. Оформлення результатів податкових перевірок.
24. Податковий контроль та функції контролюючих органів.
25. Способи здійснення податкового контролю.
26. Інформаційне-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.
27. Регламент діяльності контролюючих органів.
28. Оскарження та скасування рішень контролюючих органів.
29. Платники податку на прибуток, об'єкт оподаткування та ставка податку.
30. Порядок нарахування податку на прибуток підприємства.
31. Сутність акцизного податку: база оподаткування, податкова ставка та звітний період.
32. Складання та терміни подання декларації з акцизного податку.
33. Контроль за сплатою акцизного податку.
34. Сутність та особливості визначення податку на майно.
35. Подання звітності та адміністрування податку на майно.
36. Єдиний податок: його розміри та порядок застосування.
37. Терміни сплати та подання звітності за єдиним податком.
38. Податковий менеджмент адміністрування єдиного податку з фізичних осіб підприємців.
39. Особливості нарахування та сплати податків з окремих видів доходів.
40. Порядок звільнення від оподаткування.

41. Податковий кредит та податкові соціальні пільги.
42. Платники податку та процедура їх реєстрації.
43. Складання податкової декларації.
44. Особливості адміністрування податків у США.
45. Специфіка адміністрування податків у Канаді.
46. Механізм адміністрування податків у Великобританії.
47. Реалізація податкового менеджменту у країнах Європи.
48. Податкове навантаження, способи його оптимізації.
49. Ухилення від оподаткування та його уникнення в межах діяльності щодо мінімізації податкових платежів.
50. Оптимізація оподаткування в практиці суб'єктів господарювання.

## **7. МЕТОДИ НАВЧАННЯ**

Лекції проводяться з використанням презентацій в PowerPoint.

Практичні заняття проводяться із застосуванням інтерактивних методів у вигляді практикумів з виконанням ситуаційних та розрахункових завдань, кейс-методу для роботи в малих групах, аналізу проблемних ситуацій та ситуаційних завдань, дискусійних методів, ділових ігор, «мозкового штурму», презентацій.

## **8. ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Поточний контроль з предмету «Податковий менеджмент» включає тематичне оцінювання та модульний контроль.

Тематичне оцінювання аудиторної та самостійної роботи здобувачів здійснюється на основі отриманих ними поточних оцінок за усні та письмові відповіді з предмету, самостійні та практичні роботи.

Поточний контроль та виконання ІНДЗ здійснюється відповідно до графіку виконання завдання.

Модульний контроль проводиться у формі тестування.

Кількість отриманих балів з кожного виду навчальних робіт за різними формами поточного контролю виставляється здобувачам у журнал академічної групи та електронний журнал після кожного контрольного заходу.

Підсумковий контроль навчальної діяльності здобувачів здійснюється у формі іспиту. Результати іспиту оприлюднюються в електронному журналі групи.

## 9. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Оцінка за лекційне заняття виставляється за активність здобувача в дискусії, якість конспекту.

Оцінку на практичному занятті здобувач отримує за виконані розрахункові, командні проекти, зроблені доповіді, презентації, активність під час дискусій.

Під час модульного та підсумкового контролю засобами оцінювання результатів навчання з дисципліни є стандартизовані комп'ютерні тести.

## 10. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Поточний контроль успішності здобувачів вищої освіти здійснюється за чотирирівневою шкалою – «2», «3», «4», «5».

### Критерії оцінювання результатів навчання за чотирирівневою шкалою

Бали	Критерії оцінювання
«Відмінно»	Отримують за роботу, в якій повністю і правильно виконано завдання. Водночас здобувач вищої освіти має продемонструвати вміння аналізувати і оцінювати явища, факти і процеси, застосовувати наукові методи для аналізу конкретних ситуацій, робити самостійні висновки, на основі яких прогнозувати можливий розвиток подій і процесів, докладно обґрунтувати свої твердження та висновки.
«Добре»	Отримують за роботу, в якій повністю і правильно виконано 75 % завдань. Водночас здобувач вищої освіти виявляє навички аналізувати і оцінювати явища, факти і події, робити самостійні висновки, на основі яких прогнозувати можливий розвиток подій і процесів та докладно обґрунтувати свої твердження та висновки.

«Задовільно»	Отримують за роботу, в якій правильно виконано 60 % завдань. При цьому здобувач вищої освіти не виявив вміння аналізувати і оцінювати явища, факти та недостатньо обґрунтував твердження та висновки, не достатньо певно орієнтується у навчальному матеріалі.
«Незадовільно»	Отримують за роботу, в якій виконано менш як 60 % завдань. При цьому здобувач вищої освіти демонструє не вміння аналізувати явища, факти, події, робити самостійні висновки та їх обґрунтувати, що свідчить про те, що здобувач не оволодів програмним матеріалом.

Підсумкова оцінка з дисципліни виставляється за 100-бальною шкалою. Вона обчислюється як середнє арифметичне значення (САЗ) всіх отриманих здобувачем оцінок з наступним переведенням їх у бали за такою формулою:

$$БПК = \frac{САЗ \times \max ПК}{5},$$

де *БПК* – бали з поточного контролю; *САЗ* – середнє арифметичне значення усіх отриманих здобувачем оцінок (з точністю до 0,01); *max ПК* – максимально можлива кількість балів з поточного контролю.

Відсутність здобувача на занятті у формулі приймається як «0».

### **Критерії оцінювання за дворівневою шкалою**

Під час проведення заліку навчальні досягнення здобувачів оцінюються за дворівневою шкалою: зараховано, незараховано.

Оцінка «зараховано» (60-100 балів) ставиться здобувачу, який виявив знання основного навчального матеріалу в обсязі, необхідному для подальшого навчання і майбутньої роботи за фахом, здатний виконувати завдання, передбачені програмою, ознайомлений з основною рекомендованою літературою. Під час виконання завдань припускається помилок, але демонструє спроможність їх усувати.

Оцінка «незараховано» (1-59 балів) ставиться здобувачу, який допускає принципові помилки у виконанні передбачених програмою завдань, не може продовжити навчання чи розпочати професійну діяльність без додаткових занять з відповідної дисципліни.

**Шкала оцінювання успішності здобувачів(національна та ECTS)**

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для іспиту, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90-100	<b>A</b>	відмінно	зараховано
82-89	<b>B</b>	добре	
75-81	<b>C</b>		
64-74	<b>D</b>	задовільно	
60-63	<b>E</b>		
35-59	<b>FX</b>	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	<b>F</b>	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

**Розподіл балів, що присвоюється здобувачам вищої освіти за підсумкового контролю «іспит»**

Види робіт	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Модульний контроль	ІНДЗ	Іспит	Загальний бал
Максимально можлива кількість балів	10	20	10	20	10	30	100

## 11. ПЕРЕЛІК НАОЧНИХ ТА ТЕХНІЧНИХ ЗАСОБІВ НАВЧАННЯ

### *Наочні засоби:*

1. Слайдові презентації у програмі Microsoft Office PowerPoint;
2. Законодавчо-нормативна документація;
3. Опорні конспекти занять.

### *Технічні засоби:*

1. Проектор;
2. Мікрокалькулятори;
3. Стаціонарний комп'ютер чи ноутбук.

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

### Нормативно-правові акти

1. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

### Базові

3. Купчак М.Я., Саміло А.В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с
4. Дема Д.І., Шевчук І.В., Мартинюк Г.П. Податковий менеджмент: навч. посібник; за заг. ред. Д.І. Деми. Київ: Алерта, 2017. 256 с.
5. Дубовик О.Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: навч. посібник. Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. 248 с.
6. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 506 с.
7. Податковий менеджмент : навч. посібник / С.В. Паранчук, А.С. Мороз, О.С. Червінська, Н.Г. Синютка. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2017. 296 с.
8. Податковий менеджмент : підручник / О.В. Зайцев. Суми : Сумський державний університет, 2017. 412 с.

9. Податковий менеджмент: навчальний посібник / А.В. Жаворонок, К.С. Шапошников, І.Я. Ткачук. – Одеса: Причорноморський науково – дослідницький інститут економіки та інновацій, 2022. – 220 с.

### Допоміжні

10. Нікітішин А.О. Податкова політика в умовах економічних перетворень: монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. 480 с.
11. Пасічний М.Д. Фінансова політика держави : монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. 440 с.
12. Гаврик О.Ю., Свиноус І.В., Клокар О.О., Іванова Р.Ю. Кадровий менеджмент служб фінансового контролінгу сільськогосподарських підприємств. Фінансово кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: *зб. наук. праць*, м. Харків. Збірник наукових праць. Вип. 1 (28). 2019. С. 149-158.
13. Гаврик О.Ю., Свиноус І.В., Слободенюк О.І., Присяжнюк Н.М., Осадчий М.С. Екологічне оподаткування: світовий досвід та виклики для України. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 15. С. 19–24.
14. Податковий менеджмент. Методичні рекомендації до практичних занять самостійного вивчення дисципліни здобувачами другого (магістерського) рівня вищої освіти Галузь знань 07 «Управління та адміністрування» Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» / Гаврик О.Ю., Свиноус І.В., Хомовий С.М., Хомяк Н.В., Заболотний В.С., Свиноус І.В. Біла Церква, 2021. 38 с.

### Періодичні видання

15. **«Все про бухгалтерський облік»** – всеукраїнський професійний бухгалтерський журнал. Видається щомісяця. На сторінках журналу викладено достовірні матеріали та професійна інформація для бухгалтерів із нормативно-правовою базою, безліччю практичних порад в тому числі і практики ведення обліку з іноземними компаніями.
16. **«Податки & бухоблік»** – Даний журнал є флагманським виданням і відповідає найвищим вимогам професійного бухгалтера. На сторінках журналу максимально докладно розглядається на прикладах практичні ситуації, з якими стикається бухгалтер, і даються зрозумілі рекомендації щодо вирішення непростих ситуацій.

### Інтернет-ресурси

17. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL:  
<https://www.mof.gov.ua/uk>

18. Офіційний сайт Верховної Ради України: URL:  
<https://www.rada.gov.ua/>.

19. Інтернет-портал Ліга закон URL: <https://ligazakon.net/>

20. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України: URL:  
<http://sfs.gov.ua/>