

**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСІЛКИ
«ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ»**

Науково-навчальний інститут бізнесу та сучасних технологій

Кафедра фінансів та банківської справи

**СИЛАБУС
навчальної дисципліни
«Податковий менеджмент»
на 2020 -2021 навчальний рік**

<i>Курс та семестр вивчення:</i>	1 курс, 2 семестр
<i>Освітня програма</i>	«Фінанси і кредит»
<i>Спеціальність</i>	072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
<i>Галузь знань</i>	07 «Управління та адміністрування»
<i>Ступінь вищої освіти</i>	Магістр
<i>Викладач</i>	к.е.н Тимошенко Оксана Валеріївна, доцент кафедри фінансів та банківської справи
<i>Контактний телефон</i>	(0532) 50-91-71
<i>Електронна адреса</i>	ovt.timoshenko@gmail.com
<i>Дні занять:</i>	згідно розкладу навчальних занять
<i>Консультації:</i>	очне консультування – згідно розкладу; онлайн консультування – електронною поштою в робочі дні з 8 ⁰⁰ – 17 ⁰⁰
<i>Сторінка дистанційного курсу</i>	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета	формування у майбутніх фахівців знань і практичних навичок у галузі управління податковою діяльністю
Тривалість	5 кредитів ЄКТС / 150 годин (лекції 20 год., практичні заняття 40 год., самостійна робота 90 год.)
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття в аудиторії, самостійна робота поза розкладом
Система поточного та підсумкового контролю	<i>Поточний контроль:</i> усне й письмове опитування, тестування, розв'язання комплексу практичних задач і проблемних ситуацій, економічні диктанти та розв'язання задач, виконання завдань самостійної роботи: розрахункових завдань, поточна модульна робота (два модулі). <i>Підсумковий контроль:</i> екзамен
Базові знання	Для вивчення даної дисципліни необхідні <i>базові знання</i> щодо організації та функціонування фінансів суб'єктів господарювання, корпоративних фінансів, методичного інструментарію проведення аналізу господарсько-фінансового аналізу та оцінки вартості бізнесу.
Мова викладання	Українська

Компетентності, які забезпечує навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
<p>ПР01. Використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.</p> <p>ПР03. Здійснювати адаптацію та модифікацію існуючих наукових підходів і методів до конкретних ситуацій професійної діяльності.</p> <p>ПР06. Доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях.</p> <p>ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.</p> <p>ПР12. 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.</p> <p>ПР13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.</p> <p>ПР14. Вміти ідентифікувати причини, форми прояву кризових явищ у діяльності підприємств, бюджетних, банківських і небанківських фінансових установ та мінімізувати негативні наслідки їх прояву.</p> <p>ПР15. Застосовувати лідерські компетентності для прийняття креативних управлінських рішень, спрямованих на розв'язання складних завдань у сфері фінансів, банківської справи та страхування.</p>	<p>ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.</p> <p>ЗК9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>СК2. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.</p> <p>СК11. Здатність до прийняття креативних управлінських рішень, спрямованих на вирішення складних завдань у сфері фінансів, банківської справи та страхування.</p>

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту		
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	<p>1. Відвідування лекції</p> <p>2. Робота на практичному занятті:</p> <ul style="list-style-type: none"> - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи 	<p>Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 1.</p> <p>Підготуватися до обговорення тем:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Природа антагонізму держави і платників податків» «Еволюція податкового менеджменту в Україні» «Взаємозв'язок темпів економічного зростання держави і податкового менеджменту на макрорівні»
Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів	<p>1. Робота на 2-ох практичних заняттях:- захист домашнього завдання;</p> <ul style="list-style-type: none"> - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи 	<p>Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 2.</p> <p>Підготуватися до обговорення тем:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Податкове планування і мінімізація податкових ризиків» «Проблеми прогнозування податкових надходжень до Державного бюджету України» «Удосконалення методичних підходів планування та прогнозування ПДВ на макрорівні»
Тема 3. Податковий ризик-менеджмент	<p>1. Відвідування лекції</p> <p>2. Робота на практичному занятті:</p> <ul style="list-style-type: none"> - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи 	<p>Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 3.</p> <p>Підготуватися до обговорення тем:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Податковий ризик-менеджмент на фінансовому ринку України» «Системний підхід щодо управління податковими ризиками на підприємстві» «Світовий досвід адміністрування податкових ризиків та можливості його використання в Україні»

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Тема 4. Податкове рахівництво	1. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 4. Підготувати реферат на теми: «Податкове рахівництво як базова складова управління податками» «Креативний підхід до організації податкового обліку» «Міжнародний досвід оцінювання ефективності податкового адміністрування та його значення для України»
Тема 5. Облік платників податків	1. Відвідування лекції 2. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 5. Підготуватися до обговорення тем: «Облік платників податків в контексті національного менталітету» «Особливості прояву функцій податкового менеджменту при організації обліку платників податків» «Відображення у порядку взяття на облік платників податків України конституційних норм»
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	1. Робота практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 6. Підготуватися до обговорення теми: «Основні причини розбіжностей між фінансовими показниками за результатами бухгалтерського і податкового обліку» «Шляхи удосконалення організації обліку податкових надходжень»
Тема 7. Управління податковим боргом	1. Відвідування лекції 2. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 7. Підготувати реферат на теми: «Характеристика джерел погашення податкового боргу та умови їх використання» «Податкова застава та порядок її застосування» «Податкова порука і податковий компроміс»
Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	1. Відвідування лекції 2. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 8. Підготуватися до обговорення тем: «Недоліки чинного законодавства з питань оподаткування» «Спільні риси і відмінності в організації контролю за сплатою податків юридичними і фізичними особами» «Напрями удосконалення податкового контролю»
Тема 9. Планування організації проведення перевірок	1. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи 2. Виконання поточної модульної роботи (за 1 модулем)	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 9. Підготувати реферат на теми: «Документальна перевірка як складова податкового менеджменту» «Порядок оскарження дій податкових органів»

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль 2. Податковий менеджмент господарсько-фінансової діяльності юридичних і фізичних осіб		
Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання	1. Відвідування лекції 2. Робота на 2-ох практичних заняттях:- захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 10. Підготувати реферати на теми: «Електронне декларування податкових накладних як напрям удосконалення податкового контролю» «Зарубіжний досвід застосування контролю за сплатою податків на споживання»
Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	1. Відвідування лекції 2. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 11. Підготувати реферати на теми: «Розвиток пільгового оподаткування прибутку підприємства» «Податок на виведений капітал: за і проти»
Тема 12. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	1. Відвідування лекції 2. Робота на 2-ох практичних заняттях:- захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 12. Підготувати реферати на теми: «Оцінка зарубіжного досвіду і доцільності переходу на диференційовані ставки оподаткування доходів фізичних осіб в Україні» «Стан і перспективи легалізації доходів фізичних осіб – підприємців та їх виведення із тіньової економіки»
Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів	1. Відвідування лекції 2. Робота на 2-ох практичних заняттях:- захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 13. Підготувати реферати на теми: «Основні інструменти регулювання податкового впливу на діяльність суб'єктів малого бізнесу» «Податок на розкіш: переваги, недоліки, можливість застосування в Україні»
Тема 14. Митний контроль	1. Відвідування лекції 2. Робота на 2-ох практичних заняттях:- захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 14. Підготувати реферати на теми: «Законодавче регулювання та шляхи удосконалення організації митного контролю» «Співпраця митної та податкової служб в процесі проведення та документального оформлення митного контролю у сфері оподаткування»
Тема 15. Західний досвід адміністрування податків	1. Робота на практичному занятті: - захист домашнього завдання; - виконання навчальних завдань та тестів за темою; - обговорення завдань самостійної роботи 3. Виконання поточної модульної роботи (за 2 модулем)	Опрацювати навчальні завдання та виконати тести для самоконтролю знань передбачені дистанційним курсом до теми 15. Підготувати реферати на теми: «Податкове адміністрування податку на додану вартість (в розрізі різних країн світу)» «Особливості оподаткування корпорацій в країнах Європейського союзу» «Гармонізація оподаткування громадян в країнах Європейського союзу»

Інформаційні джерела Перелік інформаційних джерел

Нормативно-правові акти:

1. Бюджетний Кодекс України [Електронний ресурс] : від 8 липня 2010 р. №2456-VI із змінами та доповненнями / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
2. Господарський Кодекс України [Електронний ресурс] : від 8 лип. 2010 р. №436-IV із змінами та доповненнями / Законодавство України : [веб-сайт Верховної Ради України]. – Текст. дані. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
3. Митний кодекс України [Електронний ресурс]: Кодекс України від 13 бер.2012 р. № 4495-VI із змінами та доповненнями / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495a-17>. - Назва з екрану.
4. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI із змінами та доповненнями / Законодавство України : [веб-сайт Верховної Ради України]. – Текст. дані. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2684-14>. – Назва з екрану.
5. Положення про Державну податкову службу України / затв. Постановою Кабінету Міністрів України [Електронний ресурс]: від 06.03.2019 р. № 227 із змінами та доповненнями. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF>. – Назва з екрану.
6. Порядок обліку платників податків і зборів [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 09 груд. 2011 р. № 1588 із змінами та доповненнями (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квіт. 2014 р. № 462). – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11> - Назва з екрану.
7. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 29 верес. 2017 р. № 822 із змінами та доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17> - Назва з екрану.
8. Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 28 січ. 2016 р. № 21 із змінами та доповненнями. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16> - Назва з екрану.
9. Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 23 січ. 2015 р. № 14 із змінами та доповненнями. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15> - Назва з екрану.
10. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 31 груд. 2015 р. № 1307 із змінами та доповненнями. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16> - Назва з екрану.
11. Про Митний тариф України [Електронний ресурс]: Закон України від 19 верес. 2013 р. № 584-VII із змінами та доповненнями / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584-18>. - Назва з екрану.

Основна література:

12. Крутова А. С. Податковий менеджмент: навч. посібник / А. С. Крутова, І. С. Андрющенко. – Електрон. дані. – Харків: ХДУХТ., 2016. – 230 с.
13. Податковий менеджмент : навч. посібник / А. С. Крутова, І. С. Андрющенко ; Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2013 – 238 с.
14. Крутова А. С. Адміністрування податків та обов'язкових платежів: навч. посібник / А. С. Крутова, І. С. Андрющенко. – Електрон. дані. – Харків: ХДУХТ., 2016. – 158 с.

Додаткова література:

1. Вісник податкової служби України. Щомісячний науково-практичний журнал Державної податкової адміністрації України.
2. Вісник Національного банку України. Щомісячний науково-практичний журнал Національного банку України.

Ресурси інформаційної мережі Internet

1. Офіційний сайт сторінки Президента України [сайт <http://www.president.gov.ua>].
2. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України [сайт <http://www.kmu.gov.ua>].
3. Офіційний сайт Державної податкової служби України [сайт <http://www.tax.gov.ua>].
4. Офіційний сайт Державної митної служби України [сайт <http://www.customs.gov.ua>].
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [сайт <http://www.minfin.gov.ua>].
6. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [сайт <http://www.ukrstat.gov.ua>].

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

Програмне забезпечення комп'ютерної підтримки вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» передбачає:

1) виконання практичних завдань за окремими темами дисципліни з використанням автоматизації доступу до баз даних і знань, а також розв'язання конкретних професійних завдань. Практичні завдання зроблено у середовищі MS Office (MSWord, MSeXcel, MSAccess, MSPowerPoint), MSFrontPage, VBA, що прості у використанні, мають зручний інтерфейс користувача. Результати виводяться на екран монітору, у разі необхідності - на принтер у вигляді тексту, таблиць тощо.

2) здійснення тестового контролю знань студентів за допомогою програмного засобу «OpenTest2.0». Тестування проводиться під час проведення занять (поточний контроль) і під час підсумкового контролю знань.

Політика вивчення навчальної дисципліни та її оцінювання

Політика щодо термінів виконання та перескладання: завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: списування під час виконання поточних модульних робіт та тестування заборонено (в т. ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та підготовки практичних завдань в процесі заняття.

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим компонентом. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі (Moodle) за погодженням із провідним викладачем.

Політика зарахування результатів неформальної освіти: <http://puet.edu.ua/uk/publicna-informaciya>

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» розраховується через поточне оцінювання (відповідно до робочої програми навчальної дисципліни):

Види робіт	Максимальна кількість балів
<ul style="list-style-type: none"> - відвідування занять (36 x 0,156. = 5,4 балів); - захист домашнього та індивідуального розрахунково-аналітичного завдання (10 x 2б. = 20 балів); - обговорення дискусійного матеріалу (10 x 0,5б. = 5 балів); - виконання навчальних завдань (10 x 0,5б. = 5 балів); - тестування (10 x 0,4б. = 4 балів); - доповнення на занятті (0,6 балів) - підготовка доповіді (реферату) та їх обговорення (3 бали); - участь у предметній олімпіаді (7 балів) - поточна модульна робота (2 x 10 балів) 	60
Усього поточне оцінювання	60
Екзамен	40
Разом	100

Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Відмінно
82-89	B	Дуже добре
74-81	C	Добре
64-73	D	Задовільно
60-63	E	Задовільно достатньо
35-59	FX	Незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни