

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ  
СТЕФАНИКА**



Факультет економічний

Кафедра обліку і оподаткування

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Податковий менеджмент**

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування,  
Протокол № 1 від 29 серпня 2023 р.

м. Івано-Франківськ – 2023

<b>1. Загальна інформація</b>	
<b>Назва дисципліни</b>	Податковий менеджмент
<b>Освітня програма</b>	Облік і оподаткування
<b>Галузь знань</b>	07 Управління та адміністрування
<b>Освітній рівень</b>	магістр
<b>Спеціальність</b>	071 Облік і оподаткування
<b>Викладач (-і)</b>	Левандівський О.Т., д.е.н., професор
<b>Контактний телефон викладача</b>	+38(050)9413217
<b>Е-mail викладача</b>	omelian.levandivskyi@pnu.edu.ua
<b>Статус дисципліни</b>	нормативна
<b>Курс /семестр</b>	1/1
<b>Розподіл за видами занять та годинами навчання</b>	Лекції – 30 Семінарські – 28 Самостійна робота – 122
<b>Формат дисципліни</b>	Очний та заочний
<b>Мова викладання</b>	українська
<b>Посилання на сайт дистанційного навчання</b>	<a href="http://www.d-learn.pu.if.ua/index.php?mod=course&amp;action=ReviewOneCourse&amp;id_cat=101&amp;id_cou=1701">http://www.d-learn.pu.if.ua/index.php?mod=course&amp;action=ReviewOneCourse&amp;id_cat=101&amp;id_cou=1701</a>
<b>Консультації</b>	Очні консультації: згідно розкладу консультацій
<b>2. Анотація до курсу</b>	
<p>Податковий менеджмент – сукупність принципів, методів, засобів і форм управління податковою системою держави і податковою політикою підприємства. Саме володіючи формами і методами податкового менеджменту фахівці підприємств і підприємці зможуть визначити оптимальний рівень оподаткування без шкоди для бізнесу. Важливим аспектом для держави є планування та прогнозування податкових надходжень як в цілому так і в розрізі окремих податків. Своєчасно визначити фактори та ризики, що впливають на повне та своєчасне надходження податкових платежів до бюджетів всіх рівнів. Можливість досягнення цього обумовлюється ґрунтовною фаховою підготовкою майбутніх фахівців-економістів та керівників як підприємств незалежно від форм власності й організаційно-правової форми господарювання так і працівників контролюючих органів та органів державного управління. Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» враховує всі аспекти сучасної практики в оподаткуванні.</p>	
<b>3. Мета та цілі курсу</b>	
<p>Мета вивчення дисципліни: оволодіння студентами базовими знаннями з розробки та реалізації управлінських рішень у сфері оподаткування, формування професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового регулювання і планування на макро- та мікроекономічних рівнях.</p>	
<b>4. Програмні компетентності та результати навчання</b>	
<p>Інтегральна компетентність. ІК. Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.</p> <p><b>Загальні компетентності:</b>  ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.  ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p>	

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

**Фахові компетентності:**

СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

**Програмні результати навчання:**

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

## 5. Організація навчання курсу

Обсяг курсу 180 год.

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	30 год.
семінарські заняття / практичні / лабораторні	28 год.
самостійна робота	122 год.

  

Ознаки курсу			
Семестр	Спеціальність	Курс (рік навчання)	Нормативний / вибіркового
перший	072«Облік і оподаткування»	перший	нормативна

Тематика навчальної дисципліни			
Тема, план	Кількість годин		
	лекція	практичне заняття	самостійна робота
<p><b>ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ.</b></p> <p>1. Поняття, сутність, предмет, мета та завдання податкового менеджменту.</p> <p>2. Функції податкового менеджменту.</p> <p>3. Суб'єкт та об'єкт податкового менеджменту як єдина управлінська система, їх взаємозв'язок.</p> <p>4. Структура податкового менеджменту.</p> <p>5. Складові податкового менеджменту: податкове прогнозування і планування, податкове регулювання, податковий контроль, облік і аналіз, організація та виконання податкової роботи.</p> <p>6. Стратегічне та оперативне управління в сфері оподаткування.</p>	4	4	15
<p><b>ТЕМА 2. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ.</b></p> <p>1. Сутність та значення обліку платників податків.</p> <p>2. Види обліку платників податків в органах ДФС.</p> <p>3. Порядок ведення обліку платників податків – юридичних осіб.</p> <p>4. Порядок подання документів для взяття платників на облік у фіскальних органах.</p> <p>5. Реєстрація і облік фірм, відділень, постійних представництв нерезидентів в Україні.</p> <p>6. Облік неприбуткових підприємств.</p>	4	4	15
<p><b>ТЕМА 3. ПОДАТКОВЕ ПРОГНОЗУВАННЯ ТА АНАЛІЗ НАДХОДЖЕНЬ ДО БЮДЖЕТУ.</b></p> <p>1. Сутність та етапи прогнозування податкових надходжень: побудова загальної структури моделі; аналіз причинних зв'язків; формування масиву статистичної інформації; знаходження регресійних залежностей та використання моделей.</p> <p>2. Показники прогнозування податкових надходжень.</p> <p>3. Аналіз стану виконання податкових надходжень.</p> <p>4. Використання інформаційних систем у роботі контролюючих органів та їх роль в автоматизації збору та обробки інформації з питань податкової роботи.</p>	4	4	15
<p><b>ТЕМА 4. ПОРЯДОК УПРАВЛІННЯ ТА ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ.</b></p> <p>1. Податкове зобов'язання платника, порядок його узгодження з податковим органом.</p> <p>2. Методи визначення податкових зобов'язань.</p> <p>3. Види узгодження податкових зобов'язань: самостійне, несамостійне (за замовчуванням, апеляційне, адміністративне, судове).</p> <p>4. Поняття податкового боргу (недоїмки).</p>	4	4	15

<p>ТЕМА 5. ВИДИ ПЕРЕВІРОК ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ.</p> <p>1. Класифікація податкових перевірок: камеральна перевірка (документальна невиїзна), документальна виїзна планова та позапланова перевірка, фактична перевірка.</p> <p>2. Планування контрольно-перевірочної роботи податкових органів.</p> <p>3. Поняття та структура плану-графіка проведення перевірок.</p> <p>4. Порядок відбору суб'єктів підприємницької діяльності для перевірки.</p> <p>5. Організація та основні етапи проведення невиїзних перевірок.</p>	4	2	10
<p>ТЕМА 6. КОНТРОЛЬНА РОБОТА ОРГАНІВ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ.</p> <p>1. Документи, які підлягають перевірці під час проведення документальної невиїзної перевірки ПДВ: податкова звітність (декларація з ПДВ, уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ), реєстри отриманих та виданих податкових накладних.</p> <p>2. Камеральна перевірка декларацій з ПДВ, своєчасності подання декларацій, наявності додатків до них.</p> <p>3. Перевірка обґрунтованості бюджетного відшкодування ПДВ.</p> <p>4. Порядок визначення податкових зобов'язань, податкового кредиту та нарахування ПДВ до сплати в бюджет під час документальної виїзної перевірки з ПДВ.</p>	2	2	10
<p>ТЕМА 7. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.</p> <p>1. Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток.</p> <p>2. Документи, які використовуються при перевірці декларацій про прибуток підприємств.</p> <p>3. Особливості методики проведення документальної перевірки податку на прибуток підприємств.</p>	2	2	10
<p>ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН.</p> <p>1. Організація податкового контролю в сфері оподаткування доходів фізичних осіб.</p> <p>2. База оподаткування та ставки податку.</p> <p>3. Документи, які використовуються при перевірці податку на доходи фізичних осіб.</p>	2	2	10
<p>ТЕМА 9. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ.</p> <p>1. Групи платників єдиного податку.</p> <p>2. Порядок видачі свідоцтва про сплату єдиного податку.</p> <p>3. Перевірка правильності ведення податкового обліку, заповнення податкових накладних та своєчасності подання податкових декларацій.</p>	2	2	10

ТЕМА 10. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ СПРАВЛЯННЯ РЕСУРСНИХ, МАЙНОВИХ ТА ІНШИХ ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ. 1. Порядок перевірки розрахунків місцевих податків і зборів. 2. Організація податкового контролю місцевого оподаткування. 3. Порядок перевірки правильності, повноти розрахунку та своєчасності місцевих податків та зборів.	2	2	12
Разом	30	28	122

<b>6. Система оцінювання курсу</b>	
Загальна система оцінювання навчальної дисципліни	<p><b>100 бална:</b> 50 протягом семестру, 50 за іспит.</p> <p><b>Зараховано – “відмінно”</b> – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами;</p> <p><b>Зараховано – “добре”</b> – студент демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вміє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності розв’язках;</p> <p><b>Зараховано – “задовільно”</b> – студент володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповіді, не завжди вміє правильно застосувати набуті знання до розв’язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв’язки;</p> <p><b>Незараховано</b> – студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p>
	<p>Накопичення балів студентом під час вивчення дисципліни проводиться у такому співвідношенні:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Практичні, поточне оцінювання (20 %);</li> <li>– самостійна робота (10 %);</li> <li>– індивідуальне завдання (20 %);</li> <li>– обсяг балів за екзамен (50 %).</li> </ul> <p>Поточний контроль проводиться на кожному практичному занятті (студент повинен отримати чотири і більше оцінок) шляхом виконання завдань, отриманих в процесі навчання.</p>

	<p>Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. Якщо студент пропустив заняття (лекційні чи практичні) без поважної причини та без відома викладача – він зобов'язується відпрацювати їх.</p> <p>Накопичування балів під час вивчення дисципліни</p> <table border="1" data-bbox="443 439 1509 743"> <thead> <tr> <th colspan="2">Накопичення балів під час вивчення дисципліни</th> </tr> <tr> <th>Види навчальної роботи</th> <th>Максимальна кількість балів</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Лекція</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Практичні, поточне оцінювання</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>Самостійна робота</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Індивідуальне завдання</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>Екзамен</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>Максимальна кількість балів</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	Накопичення балів під час вивчення дисципліни		Види навчальної роботи	Максимальна кількість балів	Лекція	0	Практичні, поточне оцінювання	20	Самостійна робота	10	Індивідуальне завдання	20	Екзамен	50	Максимальна кількість балів	100
Накопичення балів під час вивчення дисципліни																	
Види навчальної роботи	Максимальна кількість балів																
Лекція	0																
Практичні, поточне оцінювання	20																
Самостійна робота	10																
Індивідуальне завдання	20																
Екзамен	50																
Максимальна кількість балів	100																
Виконання письмових робіт	<p>При виконанні письмових робіт до індивідуального завдання, студент має детально розписувати його результати. Індивідуальні завдання включають підготовку презентацій заснування власного бізнесу.</p> <p>Студент повинен самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання. Для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей.</p>																
Практичні заняття	<p>Практичне заняття проводиться з метою формування у студентів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою практичні заняття пов'язані з теоретичним та індивідуальним завданням з дисципліни та також передбачає попередній контроль знань студентів. Оцінка за практичне заняття враховується при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.</p>																
Умови допуску до підсумкового контролю	<p>Максимальну оцінку 50 балів студент може отримати протягом семестру, 50 балів за іспит. Мінімальним допуском до іспиту є 25 балів.</p>																
Самостійна робота	<p>Самостійна робота охоплює теоретичне вивчення питань, що стосуються тем лекційних занять. Їх поглиблена проробка за рекомендованою літературою, а також виконання завдань з метою закріплення теоретичного матеріалу.</p> <p>Загальний обсяг годин самостійної роботи студента, що відводиться на вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» складає 122 години. Студентам пропонується виконання завдань, що розміщені у Системі дистанційного навчання Прикарпатського національного університету імені В. Стефаника (<a href="https://d-learn.pro/developer/course/view/3642">https://d-learn.pro/developer/course/view/3642</a>). Згідно графіку навчального процесу в період контролю за самостійною роботою студент проходить тестування на платформі дистанційного навчання.</p>																

## 7. Політика курсу

Студент повинен самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей).

Студент опрацьовує питання, що призначені для самостійного вивчення і для контролю проходить тестування в системі дистанційного навчання у визначений для контролю самостійної роботи період згідно графіку навчального процесу.

Академічну заборгованість студент здає відповідно до графіку ліквідації академічної заборгованості за встановленими в університеті правилами.

Очікується, що студенти будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлюючи наслідки її порушення, що визначається Положенням про запобігання та виявлення плагіату у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника <https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/>. Списування під час контрольних робіт та екзамену заборонені. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише для виконання он-лайн тестування. Для обчислень можна використовувати калькулятор.

Вживати їжу та напої під час занять в аудиторії забороняється (крім води або за медичними показаннями).

Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в дистанційному форматі відповідно до встановлених університетом правил.

Пропуски занять відпрацьовуються в обов'язковому порядку на консультаціях, при цьому оцінка не ставиться, а "нб" округляється.

Індивідуальні завдання виконуються відповідно до вимог викладача.

Політика щодо дедлайнів та перескладання роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (на 20% менше).

## 8. Оцінювання відповідності до графіку навчального процесу

Вид роботи	Навчальні тижні																Разом
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Практичне заняття		1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	20
Самостійна робота					2						2			2	2	2	10
Індивідуальне завдання					4						4			4	4	4	20
Екзамен																50	50
Максимальна кількість балів		1	1	1	8	1	1	1	1	1	8	1	1	8	8	58	100

## 9. Ресурсне забезпечення

### Нормативні документи

1. Бюджетна система : підруч. / за ред. С. І. Юрія, В. Г. Дем'янишина, О. П. Кириленко. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 624 с



2. Бюджетна система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.] за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: Видавництво Бартенєва, 2014. – 392 с.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21>
4. Податкова система : навч.-метод. посіб. для самот. вивч.дисц. / [В. К. Хлівний, О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, А. В. Пислиця та ін.]. ; кер. авт. кол. В. К. Хлівний. - К. : КНЕУ, 2014. - 372с.
5. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
6. Податкова система]: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.
7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> .
8. Податкові системи зарубіжних держав: Навч. посібник / За заг. ред. П.В.Мельника. – К.: Кондор, 2012. – 222 с.
9. Сорока Р.С., Благун І.Г. Бюджетна система: Навчальний посібник. / Р.С. Сорока, І.Г. Благун. – Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2011. – 236 с.
10. Ткаченко Н. М. Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність : навч.-метод. посібн. / Н. М. Ткаченко, Т. М. Горова, Н. О. Ільєнко. – К. : Алерта , 2004. – 554 с.
11. Фінанси. Бюджет. Податки: національна та міжнародна терміно- логія: у 3-х томах : науково-енциклопедичне видання / за ред. Т. І. Єфименко, А. І. Мярковського. – 2-ге вид., переробл. й доповн. – К. : ДННУ "Акад. фін. управління", 2013. – Т. 3. – 672 с.

Викладач \_\_\_\_\_ **Левандівський О.Т.**