



Силабус курсу

Податковий менеджмент

Ступінь вищої освіти – магістр

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Дні занять: _____, ауд. _____

Консультації: _____, ауд. _____

Рік навчання: I, Семестр: I

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

к.е.н. доцент, Смагло Ольга Володимирівна

Контактна інформація olyasmaglo@ukr.net, +38 (097) 112 44 22

Опис дисципліни

Дисципліна “Податковий менеджмент” спрямована на формування знань з теоретичних та методологічних основ податкового менеджменту, сприяння підготовці кваліфікованих спеціалістів, які володіють новим управлінським мисленням і знанням того, як при сплаті податків досягати поставленої мети, використовуючи працю, інтелект і мотиви поведінки людей.

У процесі вивчення дисципліни студент повинен оволодіти теоретичними та організаційними основами функціонування податкового менеджменту в Україні, навичками використовувати основні категорії податкового менеджменту у процесі управління податками.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
3 / 1	Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	Знати термінологію податкового менеджменту, вміти пояснювати організаційні та правові засади функціонування процесу оподаткування, аналізувати взаємозв'язки між складовими податкового менеджменту	Тести, питання
3 / 2	Тема 2. Податкове прогнозування і планування — складова державного податкового менеджменту	Оперувати основними механізмами прогнозування та планування податків і зборів та проводити аналіз факторів, які впливають на якість прогнозування і планування податкових надходжень	Тести, питання
3 / 2	Тема 3. Прогнозування податків, зборів (обов'язкових платежів): методичні аспекти	Використовувати інструментарій методики прогнозування основних бюджетоутворюючих податків: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного податку, мита, місцевих податків і зборів. Визначати напрями покращення адміністрування	Питання, тести

		податків і зборів в контексті застосування інноваційних підходів.	
3 / 1	Тема 4. Податкове регулювання як складова частина державного податкового менеджменту	Здійснювати аналіз методів та способів податкового регулювання; оцінювати принципи організації системи податкового стимулювання	Задачі, тести
3 / 1	Тема 5. Податковий контроль — складова частина фінансового контролю і податкового механізму	Оперувати джерелами інформації для податкового контролю, аналізувати порядок проведення перевірок та основні типові способи здійснення правопорушень у сфері оподаткування і вміти їх виявляти	Задачі
3 / 2	Тема 6. Корпоративний податковий менеджмент у системі управління оподаткуванням	Вміти аналізувати взаємозв'язок між процесами корпоративного податкового менеджменту та визначати його ефективність і фактори, які впливають на цей процес	Тести, питання
3 / 1	Тема 7. Податкове планування у системі корпоративного податкового менеджменту	Знати концептуальні підходи щодо суті податкового планування, визначати відмінності між плануванням податкових платежів та податковим плануванням і обґрунтовувати етапи здійснення податкового планування.	Тести, питання
3 / 1	Тема 8. Міжнародне податкове планування	Проводити аналіз взаємозв'язку і взаємозалежності податкового планування і податкового права та аналізувати основи міжнародного податкового інвестування	Задачі
3 / 2	Тема 9. Морально — етичні аспекти запровадження податкового менеджменту в Україні	Вміти аналізувати напрямки впливу податкових технологій на діяльність платників податків стосовно сплати податкових зобов'язань. Вміти проводити самооцінку компетентності у сфері сплати податків	Тести, питання
3 / 2	Тема 10. Діджиталізація взаємовідносин платників податків і контролюючих органів	Знати особливості функціонування Електронних сервісів Державної податкової служби України. Вміти користуватися електронними сервісами декларування податкових зобов'язань в Україні	Тести, питання

Літературні джерела

1. Герчаківський С.Д. Митна справа: Навчальний посібник. Тернопіль : Вектор, 2020. 316 с.
2. Глухова В.І., Іванова А. П. Аналіз податкових надходжень до Державного бюджету України в сучасних умовах. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». № 5 (27). 2017. С.111-114.
3. Гуцул І.А. Моніторинг способів протидії ухиленню від оподаткування. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 18. С. 151-156.
4. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посібник / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк; за заг. ред. Д.І. Деми. К.: Алерта, 2017. 256 с.
5. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. — Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. 248 с.
6. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>

7. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник. Київ : Ліра-К, 2017. 308 с
8. Кізіма А. Я., Лободіна З. М. Механізм формування бюджетних коштів в контексті забезпечення соціально-економічного розвитку держави. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 3/2. С. 25–31.
9. Кізіма А., Кізіма Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
10. Кізіма А., Кізіма Т., Лободіна З. Оптимізація витрат бюджетних коштів на організацію діяльності держави. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць*. 2018. Випуск 2 (25). С. 183-190.
11. Кізіма А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. *Світ фінансів*. Випуск 1 (66). 2021. С. 24-37.
12. Кізіма А.Я., Лободіна З.М., Марущак Л.І. Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі ПДВ. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль: Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. 2020. №6 (67).
13. Луцик А. І. Використання видаткового інструменту фіскальної політики у формуванні ефективного фіскального простору України. *Інноваційна економіка*. 2018. № 9-10. С. 171-176.
14. Луцик А. І. Трансформація фіскальної політики та фіскального простору за умов експансії цифрових технологій. *Облік і фінанси*. № 4 (82). 2018. С.108 – 113.
15. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 24.07.2015) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
16. Остріщенко Ю. Особливості планування та виконання місцевих бюджетів у контексті реалізації бюджетної реформи та реформи децентралізації. *Світ фінансів*. 2017. Вип.4. С.132-144.
17. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
18. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. *Галицький економічний вісник*. 2018. № 1. С. 70-80.
19. Сучасні виклики забезпечення митної безпеки в Україні: монографія/ за ред. д.е.н.. професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: Університетська думка. 2020. 414 с.
20. Тулай О. І. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: особливості, тенденції та проблеми. *Світ фінансів*. 2017. Вип. 4 (53). С. 24–34.
21. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів: монографія / за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: ТНЕУ. 2018. 588 с.
22. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді
URL:<http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.
23. Agu, G. A. Impact of taxation on the performance of small and medium Enterprises in Aba, Abia State, Nigeria / G. A. Agu, O. O. Onwuka, O. Aruomah // *Archives of Business Research*. 2019. Vol. 7. P. 1–15. DOI: <http://dx.doi.org/10.14738/abr.73.2.6359>.
24. Belz, T. Taxes and firm size: Political cost or political power? / Thomas Belz, Dominik von Hagen, Christian Steffens // *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
25. Gogol, TA Tax methods of regulating the development of small business in the developed world / TA Gogol, O. I. Volot // *Scientific Bulletin of Polissya*. 2017. № 1 (9), part 1. - P. 87-92
26. Halunko, V. V. Foreign experience for financing small and medium business / Valentyn Halunko,

Vira Halunko, Maryna Savyuk // Baltic Journal of Economic Studies. 2018. Vol. 4, No. 5. –P. 40–45. DOI:<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2018-4-5-40-45>

27. Kizyma T. O., Lobodina Z. M., Kizyma A. Ya. Optimization of budget funds expenditures on organization of the state activity. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць*. 2018. Випуск 2 (25). С. 183-190.

28. Miller, G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad / G. Edward Miller, Jessica P. Vistnes // *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192. DOI:[dx.doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06](https://doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06)

29. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. *The International Journal of Digital Accounting Research* Vol. 21, 2021, pp. 95-128.

30. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law: International & Comparative Tax eJournal*. SSRN. Accessed 5 May 2020.

31. Williams, C. C. Cross-country variations in the participation of small businesses in the informal economy: An institutional asymmetry explanation / Colin C. Williams, Ioana Alexandra Horodnic // *Journal of Small Business and Enterprise Development*. 2016. Vol. 23. Iss. 1. P. 3–24. DOI: <https://doi.org/10.1108/JSBED-02-2015-0021>.

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування (наприклад, програма Kahoot).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбутись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податковий менеджмент» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1 (модульна контрольна робота)	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (КПЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%

1. Усне опитування під час заняття (7 тем по 3 балів макс 21 балів). 2. Письмова робота макс 79 балів	1. Усне опитування під час заняття (8 тем по 2 бали макс 16 балів). 2. Тестові завдання (20 тестів по 3 бали за тест макс. 60 балів). 3. Завдання 1 макс. 24 балів)	1. Написання та захист КПЗ макс 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс 20 балів	Тестові завдання (20 тестів по 2 бали за тест – макс. 40 балів). Завдання 1 макс. 30 балів) Завдання 2 макс. 30 балів)	
--	---	--	--	--

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом