

**МІЖРЕГІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ
ТА БІЗНЕСУ**



МАУП

Кафедра обліку і оподаткування

Затверджую:
Директор ІНІУЕБ
Семенець-Орлова І.А.
"03" вересня 2024 р.



Схвалено на засіданні
кафедри обліку і оподаткування
Протокол № 1 від « 30 » серпня 2024 р.
Завідувач кафедри Г.І.Скиба

**СИЛАБУС
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

із загальноєкономічного каталогу вибіркових дисциплін
(перший, другий, третій рівні вищої освіти)

Київ МАУП 2024

Розробник силябусу навчальної дисципліни:

Цімошинська О.В., кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри обліку і оподаткування

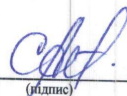
Викладач:

Цімошинська О.В., кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри обліку і оподаткування

Силябус розглянуто і затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

Протокол № 1 від 30 серпня 2024 р.

Завідувач кафедри


(підпис)

Г.І.Скиба

Силябус перевірено
28 серпня 2024 р.

Заступник директора

(підпис)

І.І. Каліна

**ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом»
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ
ТА БІЗНЕСУ**

Кафедра обліку і оподаткування

Назва дисципліни	Податковий менеджмент
Викладач	Цімошинська Оксана Валентинівна
Портфоліо викладача	https://maup.com.ua/ua/pro-akademiyu/instituti/institut-ekonomiki/kafedra-obliku.html
Контактний тел.	067-794-46-67
Е-mail:	ovmichailenko@ukr.net
Сторінка дисципліни на сайті	https://maup.com.ua/ua/pro-akademiyu/instituti/institut-ekonomiki/katalog-vibirkovih-disciplin.html
Консультації	Згідно з графіком консультацій викладача кафедри вівторок, 15:00-17:00 год., корпус 2, ауд. 31. Консультації в день проведення лекцій/лабораторних занять (за попередньою домовленістю). Можливі он-лайн консультації через Skype, Viber. Для погодження часу онлайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або дзвонити.

1. Коротка анотація до дисципліни.

Податковий менеджмент – комплекс трьох взаємодіючих фінансово-бюджетних сфер діяльності, який регламентований особливими правовими нормами всього арсеналу законодавчих актів держави, і визначає:

- встановлення та оцінку планових, фактично виконаних і прогнозованих обсягів податкових зобов'язань суб'єктів податкових правовідносин;
- прийняття науково-обґрунтованих важелів поточного втручання в хід виконання бюджетів держави стимулюючого характеру;
- санкційні міри впливу з боку держави при порушення норм податкового законодавства.

2. Мета курсу – є формування знань і навичок стосовно обґрунтування управлінських рішень з різним ступенем невизначеності та ризику.

Завдання курсу – теоретична та практична підготовка здобувачів освіти економічних спеціальностей з таких питань:

- засвоєння сутності, функцій та принципів організації податкового менеджменту на підприємстві;
- засвоєння принципів обґрунтування різних видів управлінських рішень, методичних підходів до аналізу ризику та управління ним;
- інформаційного забезпечення податкового менеджменту на підприємстві; змісту та методики проведення податкового аналізу податкових платежів підприємства;
 - планування податкових платежів і методів їх здійснення;
 - методів контролю за сплатою податкових платежів;
 - податкового регулювання та його змісту.

3. Формат курсу: очний (offline).

4. Програмні результати навчання (інтегральні, фахові компетентності):

Компетентність	Ступінь сформованості компетентності	Оцінювання
Здатність презентувати результати досліджень на всіх рівнях українською та однією з іноземних мов європейського простору, аргументувати та обґрунтовано відстоювати власну наукову позицію.	Повністю. Співвідноситься з метою курсу	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)
Здатність налагоджувати наукову взаємодію та міжнародне науковотехнічне, освітнє та культурне співробітництво.	Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)
Здатність до самовдосконалення та досягнення найвищої професійної майстерності.	Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)
Здатність планувати й організувати роботу проектних груп з вирішення наукових, науково-освітніх завдань тощо.	Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)
Здатність організувати та підтримувати публічний дискурс у процесі розробки політики в різних галузях, використовувати комунікативні та evidencebased інструменти для прийняття управлінських рішень на всіх рівнях управління та адміністрування.	Повністю. Співвідноситься з метою курсу	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)
Здатність приймати обґрунтовані управлінські рішення, в тому числі в конфліктних ситуаціях, а також з метою їх запобігання.	Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми	Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік)

5. Тривалість курсу. 90 годин (3 кредитів ЄКТС), з них: 34 годин аудиторної роботи; 56 годин – самостійної роботи, залік.

6. Статус дисципліни: вибіркова.

7. Преквізити – базові знання з дисциплін: «Податкова система», «Суспільні фінанси», «Бюджетна система», «Місцеві фінанси», «Соціальне та медичне страхування».

8. Технічне й програмне забезпечення /обладнання–програми та сервіси для перевірки оригінальності текстів (Plagiatus, Antiplagiat, Unicheck). Ознайомитися із наявними в Академії програмами і сервісами можна: корп. №24.

9. Політика курсу:

- Передбачає роботу в команді.
- Виконання завдань у встановлений термін.
- Відпрацювання пропущених занять можливе під час самостійної підготовки та консультацій викладача.
- Дотримання академічної доброчесності (Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі здобувача освіти - відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування є підставою для її незарахування, незалежно від масштабів плагіату).
- Презентації та доповіді мають бути авторськими і оригінальними.
- Уся література, яку здобувачі освіти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Здобувачі освіти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.

10. Зміст дисципліни:

Тематичний план

Тема	Загальна кількість годин	Кількість годин			
		з них		Індивідуальна робота	Самостійна робота
		лекції	Практичні заняття		
Змістовий модуль 1 «Державний і корпоративний податковий менеджмент»					
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.	6	2	-	-	4
Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів.	6	1	-	-	4
Тема 3. Податковий ризик-менеджмент.	5	1	-	-	4
Тема 4. Податкове рахівництво.	5	1	-	-	4
Тема 5. Облік платників податків.	6	1	-	-	4
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків..	7	2	2	-	4
Тема 7. Управління податковим боргом.	7	2	2	-	4

Змістовий модуль 2 «Податковий контроль в системі податкового менеджменту»					
<i>Тема 8.</i> Теоретичні засади податкового контролю	6	2	-		4
<i>Тема 9.</i> Планування та організація проведення перевірок	8	2	2		4
<i>Тема 10.</i> Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування	8	2	2		4
<i>Тема 11.</i> Контроль у сфері оподаткування доходів фізичних осіб.	9	2	2	-	5
<i>Тема 12.</i> Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	9	2	2	-	5
<i>Тема 13.</i> Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування.	8	-	2	-	6
Всього:	90	20	14	-	56

11. Форми і методи навчання. Основними видами навчальних аудиторних занять є лекції, семінарські заняття, консультації.

При викладанні лекційного матеріалу передбачено поєднання таких форм і методів навчання, як лекції-бесіди, лекції-візуалізації.

Пояснення. Тлумачення понять, явищ, принципів, термінів тощо, переважно під час викладання нового матеріалу.

Інструктаж. Надання алгоритму дій для виконання поставленого завдання.

Діалог. За допомогою запитань викладач спонукатиме здобувачів вищої освіти до відтворення набутих знань, формування самостійних висновків і узагальнень на основі засвоєного матеріалу.

Навчальна дискусія, дебати. Це обговорення важливого питання, обмін думками між здобувачами вищої освіти та/або викладачем, спрямовані не лише на засвоєння нових знань, а й на створення емоційно насиченої атмосфери, яка б сприяла глибокому проникненню в істину.

Ілюстрування. Застосування презентацій, відео та іншого медіа-контенту для підкріплення матеріалу, який пояснюється, обговорюється або завдань, які виконуються.

Письмові та усні контрольні завдання. Самостійна концентрація та відтворення отриманих знань та навичок в умовах обмеженого часу та джерел інформації.

Кейси. Пошук проблемної ситуації реальної діяльності підприємства, через яку спостерігається негативний ефект, та обґрунтування оригінального її рішення, спираючись на відомі факти або необхідність отримання додаткової інформації.

Розв'язання задач. Алгоритмічний пошук рішення через застосування типових прийомів, який на відміну від рішення кейсів, не вимагає ідентифікації проблеми та оригінальних підходів до її розв'язання.

Ділова гра. Імітація прийняття рішень керівних працівників або спеціалістів в різних виробничих ситуаціях, здійснювана за заданими

правилами групою людей при наявності конфліктних ситуацій або інформаційної невизначеності.

Есе. Самостійний роздум на задану тему з підкріпленням аргументами висловлених тез та антитез.

Аналіз. Сутність його полягає у вивченні предметів чи явищ за окремими ознаками і відношеннями, у поділі на елементи, осмисленні зв'язків між ними.

Синтез. Полягає в уявному або практичному поєднанні виокремлених під час аналізу елементів або властивостей предмета в єдине ціле.

Порівняння. За його допомогою встановлюють спільні і відмінні ознаки предметів і явищ.

Узагальнення. Цей метод передбачає перехід від одиничного до загального, від менш загального до більш загального шляхом абстрагування від специфічного і виявлення притаманних явищам загальних ознак (властивостей, відношень тощо) при осмисленні понять, суджень, теорій.

Конкретизації. Допомагає перейти від безпосередніх вражень до розуміння сутності того, що вивчається: результати конкретизації постають у формі прикладів, схем, моделей тощо.

При проведенні *семінарських занять* передбачено поєднання таких форм і методів навчання як робота у малих групах, дискусія, публічний виступ, групові проекти та кейс-завдання.

Ви працюєте з інформацією вдома, зокрема з використанням мережі Інтернет (*див. рекомендовану літературу*), під час занять виконуєте усні та письмові завдання. Програмою курсу передбачено посилену практичну підготовку (*зміст і критерії оцінювання див.: Робоча навчальна програма дисципліни*).

12. Оцінювання знань здійснюється відповідно до «Положення про оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти у ПрАТ «ВНЗ «МАУП» (https://drive.google.com/file/d/1ENRncPY-dU2qLke7aw_VKn1OdfG88Hg8D/view).

Система оцінювання навчальних досягнень

Вид діяльності здобувача освіти	Максимальна к-сть балів за одиницю	Модуль 1		Модуль 2	
		кількість одиниць	максимальна кількість балів	кількість одиниць	максимальна кількість балів
Відвідування лекцій	1	5	5	5	5
Відвідування семінарських занять	1	2	2	5	5
Робота на семінарському занятті	10	2	20	5	50
Виконання завдань для самостійної роботи	5	7	35	6	30
Виконання модульної роботи	25	1	25	1	25
Виконання ІНДЗ	30	-	-	-	-
Разом	-	-	87	-	115
Максимальна кількість балів:			202		
202:100=2,02. Здобувач освіти набрав X балів; Розрахунок: X:2,02 = загальна кількість					

балів.

13. Завдання для самостійної роботи та критерії її оцінювання.

Самостійна робота включає дослідження електронних джерел, пошук друкованих публікацій (наукові праці, статті у періодичних виданнях, документи, офіційні звіти, статистичні матеріали, законодавчі та інші нормативно-правові акти за дисципліною).

Критерії оцінювання:

- змістовність – 3 бали
- відповідність темі та вимогам оформлення – 2 бали.

Максимальна кількість балів за самостійну роботу – 5 балів.

14. Форми проведення підсумкового контролю та критерії оцінювання.

Поточний контроль відбувається впродовж вивчення дисципліни на семінарських заняттях у формі: семінарів-круглих столів та семінарів з індивідуальною роботою. Під час поточного контролю оцінюються такі компоненти:

- повнота відповіді – 3 бали;
- аналіз різних точок зору, джерел літератури, підходів до вивчення проблеми (питання) – 5 балів;
- вільне володіння інформацією, відповіді на додаткові запитання – 2 бали.

Максимальна кількість балів - 10 балів.

Рубіжний (модульний) контроль відбувається в кінці вивчення блоків змістових модулів і здійснюється у вигляді виконання індивідуальних завдань-кейсів у формі презентації за тематикою самостійного вивчення матеріалу відповідного змістового модуля (5 хв. зі слайдами). Тематика завдань вибирається аспірантом у прив'язці до теми наукового дослідження і в кінцевому випадку має слугувати розширенню знань, навиків та можливостей, необхідних для написання дисертації. Під час рубіжного (модульного) контролю оцінюються такі компоненти:

- слайди до презентації – 5 балів
- повнота розкриття теми, висвітлення сучасної проблематики, аналіз різних концепцій, підходів, ідей – 10 балів
- якість оформлення бібліографічних даних, науковий стиль – 5 балів
- самостійність та креативність – 5 балів

Максимальна кількість балів - 25 балів.

15. Форми проведення семестрового контролю та критерії оцінювання:

Залік. Відбувається за підсумками бальної оцінки виконання всіх видів робіт, передбачуваних робочою програмою вивчення дисципліни (*Робоча навчальна програма дисципліни*).

16. Орієнтовний перелік питань для семестрового комплексного контролю(див.: Робоча навчальна програма дисципліни).

17. Шкала відповідності оцінок

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для іспиту
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
75-81	C	задовільно	
68-74	D		
60-67	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
1-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

18. Рекомендовані джерела (література):

Основна:

1. Конституція України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Барулін С. Налоговый менеджмент : учебн. пособ. / С. Барулин. – М. : "Омега-Л", 2007. – 386 с.
4. Иванов Ю.Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х.: ФЛП Либуркина Л. М. – Х.: ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.
5. Ісаншина Г. Ю. Податковий менеджмент : навч. посібн. / Г. Ю. Ісаншина. – К.: ЦУЛ, 2003. – 260 с.
6. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податковий менеджмент: навч. посіб. - Тернопіль: Карт-бланш, 2007. - 304 с.
7. Найденко О.Є. Податковий контроль: підручник / О. Є Найденко. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2012. – 386 с.
8. Налоговый менеджмент: учебн. пособ. / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Х.: ИД "ИНЖЭК", 2006. – 488 с.
9. Податковий менеджмент: підруч./ [Уклад. Ярема Б. П., Маринець В. П., Савчук Н. В. та ін.]. - Л.: Магнолія, 2013. - 352 с.
10. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2010. – 496 с.
11. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А. Я. Кізіма та ін. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

Додаткова:

12. Загородній А. Г. Податки та податкове планування підприємницької

діяльності : монографія / А. Г. Загородній, А. В. Єлисеєв. – Львів : Центр Бізнес-Сервісу, 2003. – 152 с.

13. Іванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : монографія / Ю. Б. Іванов. – Х. : ХДЕУ – Торнадо, 2003. – 517 с.

14. Іванов Ю. Б. Налогообложение: терминология законодательных и нормативных актов: словарь-справочник / Ю. Б. Іванов. – Х. : Издательский дом "ИНЖЭК", 2003. – 704 с.

15. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податковий менеджмент: навч. посіб. - Л.: "Магнолія-2006", 2008. - 224 с.

16. Бечко П.К., Лиса Н.В. Податковий менеджмент: навч. посіб. - К.: ЦНЛ, 2009. - 288 с.

17. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч. посіб. - К.: ЦУЛ, 2003. - 260 с. 37.

18. Паранчук С.В., Романів Є.М., Червінська О.С. Податковий менеджмент: Навч. посіб. - Л.: Львівська політехніка, 2005. - 276 с.

19. Медведєв А. Н. Как планировать налоговые платежи: Практ. рук. для предпринимателей. — М.: ИНФРА-М, 1996. — 192 с.

20. Захожай В.Б., Литвиненко Я.В., Захожай К.В., Литвиненко Р.Я. Система оподаткування та податкова політика. — К.: Центр навч. літ., 2006 — 468 с.

21. Рева Т. М. Податковий менеджмент. - 2-ге вид., перероб. та доп. - К.: ЦНЛ, 2005. - 304 с.

22. Скворцов Н.Н. Податковий менеджмент: стратегія і тактика: практич. посібник/ ред. Давидова В.П., Кн.2: Податковий менеджмент в умовах становлення і розвитку ринкової економіки. - К.: Кондор, 2007. - 416 с.

23. Тургенєв Н. Опыт теории налогов. — 3-е изд. — М., 1937.

24. Маглаперідзе А. С., Храпкіна В. В. Податковий менеджмент: навч. посіб. - К.: ЦУЛ, 2008. - 328 с.

25. Чернявський О. П. Організація і методика податкових перевірок [Текст]: навчальний посібник для студ. вузів / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко, В.В. Немченко; За ред. О.П. Чернявського. - К.: Центр навчальної літератури, 2004. - 288 с.

26. Подольчак Н.Ю. Оцінювання рівня податкового ризику підприємств / Н.Ю. Подольчак, А.А. Тимейчук // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 13. – С. 281–287.

27. Скрипник А.В. Економічний ризик та ризик в оподаткуванні: навч. посіб. / А.В. Скрипник. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2007. – 112 с.

28. Чернякова Т.М. Урахування факторів ризику в процесі забезпечення податкової безпеки підприємства / Т.М. Чернякова, О.В. Дроздняк // Часопис економічних реформ, 2012. – № 2(6). – С.34

29. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Д.М. Щекин; под ред. С.Г. Пепеляева – М.: Статут, 2007. – С.

Інформаційні ресурси

1. Бібліотека Верховної Ради України <http://www.rada.gov.ua>.

2. Науково-технічна бібліотека ім. Г.І. Денисенка НТУ «КПІ»
<http://www.libreri.ntu-kpi.kiev.ua>
3. Національна бібліотека України імені В.І Вернадського
<http://www.nbuv.gov.ua>.
4. Національна парламентська бібліотека України
<http://www.nplu.kiev.ua>.
5. Одеська державна наукова бібліотека ім. М. Горького
<http://www.ognb.odessa.ua>.
6. Харківська державна наукова бібліотека ім. В. Короленка
<http://korolenko.kharkov.com>.
7. Дебет-Кредит: Український бухгалтерський портал
<http://www.dtkr.com.ua>.
8. Все про бухгалтерський облік. Всеукраїнська професійна газета
<http://www.vobu.com.ua/>.
9. Податки та бухгалтерський облік. Інформаційно-аналітична газета
<http://www.nibu.factor.ua/>.
10. Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>
11. Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>
12. Бібліотека ХНТУСГ. URL: <https://library.khntusg.com.ua/>
13. Електронна бібліотека. URL: <http://lib.meta.ua/>
14. Студентська електронна бібліотека URL: <http://www.lib.ua-ru.net/>
15. Нормативно-правова база України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>.

19. НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНА КАРТА ДИСЦИПЛІНИ «Податковий менеджмент»

Разом: 90 год., з них 20 год. – лекції, 14 год. – семінарські та практичні заняття, самостійна робота – 56 год., модульний контроль – 2 год.

Кількість балів за семестр	202 балів										
Модулі	Змістовий модуль I					Змістовий модуль II					
Назва модуля	Державний і корпоративний податковий менеджмент (87)					Податковий контроль в системі податкового менеджменту (115)					
Лекції	1 (1 бал)	2 (1 бал)	3 (1 бал)	4 (1 бал)	5 (1 бал)	6 (1 бал)	7 (1 бал)	8 (1 бал)	9(1 бал)	10 (1 бал)	-
Теми лекцій	Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту .	Податкове планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент	Податкове рахівництво. Облік платників податків.	Облік податкових надходжень, організація сплати податків.	Управління податковим боргом.	Теоретичні засади податкового контролю.	Облік податкових надходжень, організація сплати податків.	Управління податковим боргом.	Облік податкових надходжень , організація сплати податків.	Управління податковим боргом.	Облік податкових надходжень, організація сплати податків.
Семінарські і практичні				1 (10 балів)	2 (10 балів)		3 (10 балів)	4 (10 балів)	5 (10 балів)	6 (10 балів)	7 (10 балів)
Теми семінарських та практичних занять				Облік податкових надходжень, організація сплати податків.	Управління податковим боргом.		Облік податкових надходжень, організація сплати податків.	Управління податковим боргом.	Облік податкових надходжень , організація сплати податків.	Управління податковим боргом.	Облік податкових надходжень, організація сплати податків.
Самостійна робота	1 (5 бал)	2 (5 бал)	3 (5 бал)	4 (5 бал)	5 (5 бал)	6 (5 бал)	7 (5 бал)	8 (5 бал)	9(5 бал)	10 (5 бал)	1 (5 бал)
Поточний контроль	Модульна контрольна робота №1					Модульна контрольна робота №2					
Підсумковий контроль	2,02										