

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ВННІЕ ЗУНУ
Борис ПОГРІЩУК

«31»



2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.О. проректора з науково-
педагогічної роботи ЗУНУ
Віктор ОСТРОВЕРХОВ



2023р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«Податковий менеджмент»

Ступінь вищої освіти - магістр

Галузь знань - 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність - 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Освітньо-професійна програма: «Митна справа»

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год)	СРС	разом (год.)	Екз. (сем.)
денна	1	1	30	15	5	4	96	150	1
заочна	1	1	8	4	-	-	138	150	2

Вінниця – ВННІЕ ЗУНУ
2023

Робоча програма складена на основі ОПП «Митна справа» другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» галузі знань 07 «Управління та адміністрування», затвердженої Вченою Радою ЗУНУ (протокол № 10 від 26 червня 2023 р.)

Робоча програма складена доцентом кафедри фінансів, банківської справи та страхування ВНІІЕ ЗУНУ, к.е.н., доц. Ольга СМАГЛО.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування (протокол №1 від 28.08.2023 р.).

Завідувач кафедри фінансів,
банківської справи та страхування
д-р. екон. наук., професор



Галина ПОГРІЩУК

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 «Фінансів, банківської справи, страхування та фондовий ринок» (протокол № 1 від «30» серпня 2023)

Голова
групи забезпечення спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок»
д-р. екон. наук., професор



Ольга КИРИЛЕНКО

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Опис дисципліни Податковий менеджмент

Дисципліна Податковий менеджмент	Галузь знань, освітньо- професійна програма, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	галузь знань: 07 Управління та адміністрування	Статус дисципліни: блок обов'язкових дисциплін, цикл професійної підготовки Мова навчання: українська
Кількість залікових модулів – 4	спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування	Рік підготовки: <i>денна – перший</i> <i>заочна – перший</i> Семестр: <i>денна – перший</i> <i>заочна – другий</i>
Кількість змістових модулів – 2	Освітньо-професійна програма – Митна справа	Лекції: <i>денна – 30 год.</i> <i>заочна – 8 год.</i> Практичні заняття: <i>денна – 15 год.</i> <i>заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин – 150	ступінь вищої освіти - магістр	Самостійна робота: <i>денна – 96 год.</i> <i>заочна – 138 год.</i> Тренінг, КПЗ: <i>денна – 4 год.</i> Індивідуальна робота: <i>денна – 5 год.</i>
Тижневих годин – 9 з них аудиторних – 3		Вид підсумкового контролю – <i>екзамен</i>

2.МЕТА Й ЗАВДАННЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

2.1. Мета вивчення дисципліни: 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.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Головним завданням курсу «Податковий менеджмент» є набуття студентами ґрунтовних теоретичних знань з питань функціонування податкового менеджменту в Україні. Окреслення основного кола проблем функціонування податкового менеджменту та шляхів їх вирішення. Набуття студентами навичок застосування на практиці теоретичних положень щодо податкового менеджменту як на загальнодержавному рівні, так і на рівні місцевих громад та господарюючого суб'єкта.

Мета проведення лекцій полягає у тому, щоб ознайомити студентів із головними організаційними та методичними питаннями реалізації процесів податкового менеджменту в Україні.

Основні завдання:

- закріпити теоретичні знання, отримані на лекційних заняттях;
- сформувати вміння застосовувати інноваційні підходи у реалізації податкового менеджменту;
- засвоїти методику та інструментарій здійснення податкового регулювання в Україні;
- опанувати фіскальні технології та морально-етичні аспекти реалізації засад податкового менеджменту фіскальними органами України;
- засвоїти основи організації податкового обліку на підприємстві, податкового планування та бюджетування окремих податкових платежів;
- навчитися застосовувати положення податкового законодавства, зокрема угод про запобігання подвійного оподаткування, трансфертне ціноутворення у міжнародному податковому плануванні;
- сформувати вміння розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері справляння податків.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію. Здатність застосовувати інноваційні підходи в сфері фінансів, банківської справи та страхування. Здатність розробляти технічні

завдання для проектування інформаційних систем у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни

Вивчення курсу «Податковий менеджмент» передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із суміжних курсів (економічна теорія, бюджетна система, податкова система, фіскальне адміністрування, цифрові технології декларування податкових зобов'язань, трансфертне ціноутворення в оподаткуванні, організація податкового контролю), цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

2.5. Результати навчання

Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності.

Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи та страхування та управляти ними.

Застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту для прийняття рішень.

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.

Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.

3. Програма навчальної дисципліни «Податковий менеджмент»

Змістовий модуль 1.

Державний і корпоративний податковий менеджмент

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

Сутність і функції державного податкового менеджменту. Процесний підхід до державного податкового менеджменту. Системний підхід до державного податкового менеджменту. Об'єкт державного податкового менеджменту. Предмет державного податкового менеджменту. Функції планування, організації, контролю і регулювання податкової системи.

Поняття та сутність корпоративного податкового менеджменту. Предмет та функції корпоративного податкового менеджменту. Об'єкт, предмет і підсистеми корпоративного податкового менеджменту. Функції корпоративного податкового менеджменту. Взаємозв'язок функцій корпоративного податкового менеджменту з формами реалізації податкової політики. Поняття та сутність податкової політики підприємства та її вплив на фінансові результати. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою. Форми реалізації податкової політики підприємства..

Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів

Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету. Сутність та основні цілі процесу бюджетного планування. Методи бюджетного планування. Метод коефіцієнтів. Нормативний метод. Основні проблеми бюджетного планування. Поняття і суть податкового планування. Принципи податкового планування. Критерії оптимальності в податковому плануванні. Показник прибутковості проекту податкового планування. Показник кількості обмежень проекту податкового планування. Показник ризиків проекту податкового планування. Методи податкового планування. Види і етапи податкового планування. Поняття, сутність та методи податкового прогнозування. Механізми податкового регулювання. Системний механізм податкового регулювання. Загальний рівень оподаткування. Структура системи оподаткування, що діє в країні. Застосування альтернативних систем оподаткування. Комплексний механізм податкового регулювання. Спеціальні податкові режими, що вводяться за територіальною ознакою. Спеціальні режими оподаткування, що вводяться за територіальною ознакою. Локальний механізм податкового регулювання. Механізми, пов'язані з об'єктом і предметом оподаткування. Визначення складу платників податків.

Тема 3. Податковий ризик-менеджмент

Сутність податкового ризик-менеджменту. Вплив ризик-менеджменту на виконання дохідної частини бюджету. Основні податкові ризики та шляхи їх виявлення та оцінка. Зміст, принципи та етапи управління податковими ризиками. Методи упередження податкових ризиків. Взаємодія державних

органів щодо недопущення розширення кола об'єктів і суб'єктів податкових ризиків. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.

Тема 4. Податкове рахівництво

Сутність та завдання податкового рахівництва. Податкове рахівництво в податкових органах і у суб'єктів господарювання як юридичних так і фізичних осіб. Структура, принципи та методи ведення. Система податкового обліку. Організація податкового обліку на підприємстві. Первинні облікові документи. Податкова накладна. Накладна на відпустку ТМЦ. Товарно-транспортна накладна. Довіреність на отримання ТМЦ. Платіжні документи. Податкові реєстри. Реєстр отриманих і виданих податкових накладних. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи. Книга обліку доходів і витрат приватних підприємців. Облік і звітність по окремих видах податків. Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового адміністрування. Поняття податкового зобов'язання і визначення його суми. Узгодження податкових зобов'язань. Звітність щодо податків і зборів. Звітні періоди та терміни подання звітності, порядок та відповідальність.

Перелік загальнодержавних і місцевих податків і зборів. Принципи і порядок їх встановлення. Податкова звітність. Загальні вимоги до декларацій. Терміни давнини щодо визначення податкових зобов'язань та зберігання документів. Узгодження податкових зобов'язань.

Тема 5. Облік платників податків

Сутність та мета обліку платників податків. Порядок ведення обліку платників податків у податкових органах. Порядок взяття на облік у податкових органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, договорів про спільну діяльність, нерезидентів. Перелік окремих реєстрів, які ведуть податкові органи. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах. Порядок визначення та взяття на облік великих платників податків. Порядок зміни місця реєстрації великих платників податків. Порядок взяття на облік у податкових органах фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність. Документи, які засвідчують реєстрацію в податкових органах юридичних і фізичних осіб. Порядок зняття з обліку платників податків у податкових органах. Особливості обліку платників податку на додану вартість, платників єдиного податку, фіксованого податку та інших.

Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків

Облік платежів в контролюючих органах. Взаємозв'язок контролюючих органів і органів казначейства щодо надходження платежів і зборів. Порядок ведення особових рахунків платників податків. Форма особових рахунків, підстави для ведення особових рахунків та їх закриття. Звітність податкових органів щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання. Взаємовідносини з органами казначейства та іншими державними органами. Способи забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків і зборів. Організація податковими органами повноти сплати податків до

бюджетів усіх рівнів. Види відповідальності за порушення податкового законодавства. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самотійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.

Тема 7. Управління податковим боргом

Поняття та сутність податкового боргу. Порядок визначення. Джерела та шляхи погашення податкового боргу. Податкова вимога. Термін виникнення та припинення. Відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань. Порядок застосування податкової застави. Предмет податкової застави. Податковий керуючий, його права і функції. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом. Цільові аукціони їх організація та проведення. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання. Термін давнини щодо погашення податкового боргу платників податків перед бюджетом.

Змістовий модуль 2.

Податковий контроль в системі податкового менеджменту

Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю

Поняття, сутність та принципи податкового контролю. Шляхи проведення податкового контролю. Методи та форми податкового контролю. Види і способи порушень у сфері оподаткування. Законодавчі акти, що визначають перелік контролюючих органів щодо контролю за своєчасним і повним надходженням платежів до бюджетів. Функції та відповідальність контролюючих органів та їх посадових осіб.

Тема 9. Планування та організація проведення перевірок

Сутність та види податкових перевірок. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних, електронних перевірок. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок. Порядок планування та проведення зазначених перевірок. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок. Фактори корпоративного податкового менеджменту що впливають на частоту проведення перевірок суб'єкта господарювання. Типології податкових схем що застосовуються платниками податків. Ризиковий принцип планування виїзних документальних перевірок.

Порядок оформлення результатів камеральних перевірок, документальних виїзних і невиїзних, фактичних та електронних перевірок. Порядок вручення актів перевірок. Порядок складання повідомлення-рішення. Підстави та обґрунтування. Порядок вручення повідомлення – рішення платникам податків. Порядок оскарження платниками податків повідомлення – рішення.

Тема 10. Контрольна робота податкових органів у сфері справляння податків на споживання

Перелік та сутність податків на споживання. Порядок складання та терміни надання звітності по податках на споживання. Організація та порядок проведення перевірок податків на споживання. Особливості проведення перевірок податків на споживання. Види відповідальності платників податків за порушення порядку нарахування та сплати до бюджету чи відшкодування з бюджету податків на споживання. Порядок притягнення до відповідальності платників податків. Основні ризикові групи податкового корпоративного менеджменту, що можуть слугувати підставою для проведення планових виїзних, позапланових виїзних та невиїзних документальних перевірок, а також фактичних. Вплив на господарську діяльність платника податків результатів перевірок податків на споживання.

Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток

Сутність податку на прибуток. База оподаткування, податкова ставка та звітний період по податку на прибуток. Основні вимоги до заповнення показників податкової декларації з податку на прибуток. Основні реквізити декларації. Порядок заповнення та надання до податкових органів декларації з податку на прибуток. Податкові періоди. Підстави для визначення показників декларації. Терміни та способи подання податкової декларації. Можливість платника податків самостійно визначити податкові зобов'язання по податку на прибуток та виправити помилки минулих періодів. Терміни сплати податку на прибуток. Форми та методи проведення контролю за повнотою та своєчасністю сплати податку на прибуток. Організація та методика перевірки розрахунків з податку на прибуток. Оптимальна організація податкового менеджменту на підприємстві, з метою не допущення встановлення порушень з податку на прибуток та застосування фінансових санкцій. Види відповідальності платників податків за порушення повноти нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток.

Тема 12. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян

Сутність податку на доходи громадян. База оподаткування та ставки податку. Податковий період. Порядок заповнення та надання до податкових інспекцій. Термін сплати податку. Порядок та терміни декларування доходів з громадян. Порядок та підстави заповнення показників декларації. Перелік основних документів, які можуть слугувати підставою для заповнення податкової декларації з податку на доходи громадян. Порядок надання звітності про доходи громадян. Звітні періоди. Організація та проведення перевірок податків з доходів громадян. Види перевірок. Порядок оформлення результатів перевірок. Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства в сфері оподаткування доходів громадян та їх вплив на результати діяльності платників податків.

Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів

Сутність та порядок застосування єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів. Перелік платників та підстави за яких повинні сплачуватися єдиний податок, ресурсні та інші платежі. Звітні періоди, порядок надання звітності та терміни сплати. Податкова звітність по зазначених платежах, податкові періоди, терміни, порядок надання. Визначення бази оподаткування та роль податкового корпоративного менеджменту на оптимальність визначення бази оподаткування. Порядок організації і проведення перевірок повноти нарахування та своєчасності сплати зазначених податків, платежі. Форми і методи контролю. Податкова відповідальність за допущені порушення та шляхи її оптимізації для платника податків.

Тема 14. Митний контроль

Сутність митного контролю. Митні декларації та порядок їх заповнення. Митні режими. Суб'єкти і об'єкти митного контролю. Організація та порядок проведення митного контролю в Україні. Принципи, форми та методи митного контролю. Порядок оформлення результатів митного контролю. Відповідальність платників податків щодо порушення ними митного законодавства. Порядок оскарження платниками податків результатів митного контролю.

Тема 15. Зарубіжний досвід податкового менеджменту

Податкові системи зарубіжних країнах. Принципи побудови податкових систем зарубіжних країн. Взаємовідносини платників і держави. Податкова культура і відповідальність перед суспільством платників податків розвинених західних країн. Зарубіжний досвід податкового менеджменту та можливості його впровадження у вітчизняну практику. Методи податкового менеджменту у зарубіжних країнах. Звітні періоди та терміни подачі декларації. Терміни сплати податків. Порівняння ставок та бази оподаткування по окремих видах податків. Принципи планування та методи проведення документальних перевірок, частота і тривалість їх проведення в зарубіжних країнах. Інформаційне забезпечення та його використання у податковому менеджменті в зарубіжних країнах.

**4. Структура залікового кредиту
з дисципліни Податковий менеджмент
(денна форма навчання)**

Теми курсу	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг/К ПЗ	Контрольні заходи
	Змістовий модуль 1. Державний і корпоративний податковий менеджмент					
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	2	1	6	1	2	Поточне опитування
Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів	2	1	6	1		
Тема 3. Податковий ризик-менеджмент	2	1	6			
Тема 4. Податкове рахівництво	2	1	6			
Тема 5. Облік платників податків	2	1	6			
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	2	1	6			
Тема 7. Управління податковим боргом	2	1	6			
	Змістовий модуль 2. Податковий контроль в системі податкового менеджменту					
Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	2	1	6	2	2	Поточне опитування
Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	2	1	6	1		
Тема 10. Контрольна робота податкових органів у сфері справляння податків на споживання	2	1	6			
Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	2	1	6			
Тема 12. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	2	1	6	1		
Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів	2	1	6			
Тема 14. Митний контроль	2	1	8			

Тема 15. Зарубіжний досвід податкового менеджменту	2	1	10			
Всього	30	15	96	5	4	-

(заочна форма навчання)

Теми курсу			
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	4	2	9
Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів			10
Тема 3. Податковий ризик-менеджмент			9
Тема 4. Податкове рахівництво			10
Тема 5. Облік платників податків			10
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків			10
Тема 7. Управління податковим боргом			9
Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	4	2	9
Тема 9. Планування та організація проведення перевірок			9
Тема 10. Контрольна робота податкових органів у сфері справляння податків на споживання			10
Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток			10
Тема 12. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян			10
Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів			10
Тема 14. Митний контроль			10
Тема 15. Зарубіжний досвід податкового менеджменту			9
Разом	8	4	138

5. Тематика практичних занять з дисципліни Податковий менеджмент

Денна форма навчання

Практичне заняття №1.1

Тема: Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

Мета: розглянути сутність податкового менеджменту як державного, так і корпоративного; характеристики податкового менеджменту, основних форм вираження та реалізації; умов забезпечення якості й ефективності управлінських рішень.

Питання для обговорення:

1. Принципи системи оподаткування.
2. Податкове право.
3. Функції державного податкового менеджменту.
4. Поняття і суть корпоративного податкового менеджменту.
5. Податкова політика підприємства.

Практичне заняття №1.2

Тема: Планування та прогнозування податків і зборів

Мета: вміти пояснити суть податкового планування та прогнозування, процедуру складання податкових планів і прогнозів. Володіти практичними навичками з моделювання податкових надходжень за допомогою методу коефіцієнтів та інших методів.

Питання для обговорення:

1. Принципи планування та державного регулювання бюджету.
2. Методи бюджетного планування.
3. Сутність податкового прогнозування. Поняття, сутність та методи податкового прогнозування.
4. Податкове регулювання і економічна політика держави.

Практичне заняття №2.1

Тема: Податковий ризик-менеджмент

Мета: засвоїти характеристики формалізованих та неформалізованих методів прийняття управлінських рішень; знати методичні основи розробки та прийняття управлінських рішень в умовах ризик-менеджменту; здійснювати вибір методичного інструментарію для вирішення конкретної фінансової проблеми.

Питання для обговорення:

1. Сутність податкового ризик-менеджменту.
2. Види податкових ризиків.
3. Вплив податкових ризиків на формування дохідної частини бюджету.
4. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.

Практичне заняття №2.2

Тема: Податкове рахівництво

Мета: вміти пояснювати структуру і методи ведення податкового рахівництва, володіти основними поняттями податкового обліку. Навчитися складати скаргу на рішення податкового органу, який неправильно визначив податкове зобов'язання платника.

Питання для обговорення:

1. Структура, принципи та методи рахівництва.
2. Податкове адміністрування: поняття, склад, об'єкти та суб'єкти.
3. Загальні вимоги та терміни податкової звітності.

Практичне заняття №3.1

Тема: Облік платників податків

Мета: вивчити основні методи та принципи обліку платників податків; знати основні етапи постановки на облік платників податків як юридичних, так і фізичних осіб.

Питання для обговорення:

1. Поняття та порядок обліку платників податків в податкових органах.
2. Порядок визначення та обліку великих платників податків.
3. Особливості обліку платників податків – фізичних осіб.
4. Порядок обліку платників окремих видів податків.

Практичне заняття №3.2

Тема: Облік податкових надходжень, організація сплати податків

Мета: опанувати методи обліку податкових надходжень; знати способи, які забезпечили б повний і своєчасний облік податкових надходжень; навчитися визначати своєчасну повноту надходження платежів; визначати взаємозв'язок невизначеності та ризику ненадходження платежів своєчасно; здійснювати вибір управлінського рішення яке б повністю відповідало ситуації.

Питання для обговорення:

1. Порядок обліку податкових надходжень.
2. Сутність особових рахунків платників податків та порядок їх ведення.
3. Звітність по податковим надходженням.
4. Способи забезпечення виконання обов'язку зі сплати податків і зборів.
5. Відповідальність за порушення податкового законодавства.

Практичне заняття №4.1

Тема: Управління податковим боргом

Мета: засвоїти суть, джерела та шляхи погашення податкового боргу. Навчитися застосовувати податкову заставу та механізму списання безнадійного податкового боргу; складати податкові повідомлення і податкові вимоги; розраховувати розміри пені і штрафних санкцій, які застосовуються до платників податків.

Питання для обговорення:

1. Поняття та суть податкового боргу.
2. Джерела та шляхи погашення податкового боргу.
3. Податковий керуючий, його функції.
4. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання.

Практичне заняття №4.2

Тема: Теоретичні засади податкового контролю

Мета: вивчити поняття та принципи податкового контролю корисності; знати основні етапи та методи здійснення податкового контролю; оцінювати ступінь ризиків, які можуть слугувати для прийняття рішення щодо вибору відповідного методу контролю ризик.

Питання для обговорення:

1. Поняття та принципи податкового контролю.
2. Шляхи проведення податкового контролю.
3. Контролюючі органи та їх функції.
4. Порядок оскарження рішень контролюючих органів.

Практичне заняття №5.1

Тема: Планування та організація проведення перевірок

Мета: розглянути поняття податкової перевірки, ознаки та відмінності планування податкових перевірок; знати принципові ознаки ризику як економічної категорії, причини виникнення підстав для проведення відповідних перевірок.

Питання для обговорення:

1. Поняття та сутність податкових перевірок.
2. Види податкових перевірок.
3. Порядок планування та організації податкових перевірок.
4. Оформлення результатів перевірок.
5. Податкове повідомлення-рішення.

Практичне заняття №5.2

Тема: Контрольна робота податкових органів у сфері справляння податків на споживання

Мета: з'ясувати сутність та значущість критеріїв оптимальності в процесі прийняття управлінських рішень в умовах ризику; знати методичні основи контрольної роботи у сфері справляння податків на споживання; вміти обґрунтовувати вибір управлінських рішень в умовах ризику на підставі критеріїв які б характеризували порушення законодавства в сфері податків на споживання.

Питання для обговорення:

1. Поняття і сутність податків на споживання.
2. Сутність контрольної роботи податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання.
3. Особливості проведення перевірок податків на споживання.
4. Відповідальність за порушення законодавства по податках на споживання.
5. Вплив корпоративного менеджменту на результати та частоту перевірок.

Практичне заняття №6.1

Тема: Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток

Мета: вивчити механізм перевірки правильності обчислення й повноти сплати податку на прибуток; порядок застосування штрафних санкцій у разі порушення порядку нарахування та сплати податку на прибуток підприємств.

Питання для обговорення:

1. Основні вимоги до заповнення показників податкової декларації з податку на прибуток.
2. Організація та методика перевірки розрахунків з податку на прибуток.

Практичне заняття №6.2

Тема: Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян

Мета: опанувати поняття податку на доходи громадян, особливості визначення та звітності з цього податку; знати критерії обґрунтування та прийняття управлінських рішень, щодо забезпечення повноти і своєчасності надходження до бюджету податку на доходи громадян.

Питання для обговорення:

1. Сутність податку на доходи громадян. База оподаткування та ставки податку. Податковий період.
2. Звітність по податку з доходів громадян. Порядок заповнення та надання до податкових інспекцій. Термін сплати податку.
3. Організація контролю у сфері доходів громадян. Його форми та методи.

Практичне заняття №7.1

Тема: Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів

Мета: розглянути поняття єдиного податку, ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів; особливості визначення та контролю з цих податків; знати ризики щодо неповноти сплати зазначених податків та вміння їх визначити.

Питання для обговорення:

1. Сутність та перелік ресурсних платежів, єдиного податку. База оподаткування.
2. Звітність по ресурсних платежах та єдиному податку. Звітні періоди, порядок надання звітності та терміни сплати.
3. Організація контролю за повнотою декларування та своєчасністю сплати єдиного податку та ресурсних платежів. Форми і методи контролю.

Практичне заняття №7.2

Тема: Митний контроль

Мета: засвоїти суть методів митного контролю та способів його здійснення; знати ризики щодо неповноти сплати митних зборів та відповідних податків.

Питання для обговорення:

1. Сутність митного контролю. Суб'єкти і об'єкти митного контролю.
2. Порядок проведення митного контролю. Форми і методи митного контролю.
3. Оформлення та порядок реалізації результатів митного контролю.

Практичне заняття №8.1**Тема: Зарубіжний досвід адміністрування податків**

Мета: розуміти можливості та етапи запровадження зарубіжного досвіду адміністрування податків в Україні.

Питання для обговорення:

1. Принципи побудови податкових систем зарубіжних країн.
2. Методи адміністрування податків у зарубіжних країнах.
3. Можливості запровадження зарубіжного досвіду адміністрування податків в Україні.

*Заочна форма навчання***Практичне заняття №1.1****Тема: Планування та прогнозування податків і зборів**

Мета: вміти пояснити суть податкового планування та прогнозування, процедуру складання податкових планів і прогнозів. Володіти практичними навичками з моделювання податкових надходжень за допомогою методу коефіцієнтів та інших методів.

Питання для обговорення:

1. Принципи планування та державного регулювання бюджету.
2. Методи бюджетного планування.
3. Сутність податкового прогнозування. Поняття, сутність та методи податкового прогнозування.
4. Податкове регулювання і економічна політика держави.

Практичне заняття №1.2**Тема: Теоретичні засади податкового контролю**

Мета: вивчити поняття та принципи податкового контролю корисності; знати основні етапи та методи здійснення податкового контролю; оцінювати ступінь ризиків, які можуть слугувати для прийняття рішення щодо вибору відповідного методу контролю ризик.

Питання для обговорення:

1. Поняття та принципи податкового контролю.
2. Шляхи проведення податкового контролю.
3. Контролюючі органи та їх функції.
4. Порядок оскарження рішень контролюючих органів.

6. Комплексне практичне індивідуальне завдання

Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни Податковий менеджмент виконується самостійно кожним студентом згідно методичних рекомендацій до виконання КППЗ. Воно охоплює основні теми дисципліни

Податковий менеджмент. Метою виконання КППЗ є оволодіння теоретичними та практичними навичками проведення контролю в державному секторі. КППЗ оформляється у відповідності зі встановленими вимогами. При виконанні та оформленні КППЗ студент може використовувати комп'ютерні програми. КППЗ оцінюється за 100-бальною шкалою. Виконання КППЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни Податковий менеджмент.

7. Тренінг з дисципліни

Тренінг – це запланований процес модифікації (зміни) відношення, знання чи поведінкових навиків того, хто навчається, через набуття навчального досвіду з тим, щоб досягти ефективного виконання в одному виді діяльності або в певній галузі.

Тренінг спрямований на засвоєння отриманих знань та практичну їх реалізацію через: складання прогнозу податкових платежів, виявлення та аналіз факторів, які впливають на рівень податкового навантаження.

На основі бухгалтерської звітності підприємства студентам необхідно:

- 1) Визначити розмір сплачуваних підприємством податкових платежів за аналізований період;
- 2) Розрахувати рівень податкового навантаження на підприємство;
- 3) Скласти податковий календар для даного підприємства за аналізований період

8. Самостійна робота студентів

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни Податковий менеджмент студенти повинні володіти значним обсягом інформації (в тому числі і володіння інформацією законодавчих та нормативних документів, що визначають порядок проведення податкового регулювання, з'ясування сутності податків, податкової системи її економічного змісту та порядку проведення).

Самостійна робота полягає в опрацюванні за кожною темою нормативних та правових актів, що визначають порядок та методику аналізувати фінансово-господарську діяльність платника податку, податкову звітність, стан обов'язкових платежів до бюджету, причини податкової заборгованості платників, типові порушення чинного законодавства з питань оподаткування, розраховувати суми податків та обов'язкових платежів, що підлягають сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій.

У розрізі тем дисципліни Податковий менеджмент самостійна робота включає: аналіз результатів господарської діяльності підприємства та здійснювати моніторинг податкових надходжень, податкових ризиків, податкового боргу, причини порушень податкового законодавства, моделювати податкові платежі підприємства, схеми оптимізації податкових платежів.

№ п/п	Тематика
1.	Взаємозв'язок функцій корпоративного податкового менеджменту з формами реалізації податкової політики
2.	Податкове планування як основний інструмент зниження фіскального тиску на підприємство
3.	Управління податковими ризиками на макро- і мікрорівні
4.	Податкове рахівництво як базова складова. управління податками
5.	Проблеми обліку платників податків в Україні
6.	Аналіз надходження податків і зборів до бюджетів
7.	Фіскальні технології управління податковим боргом
8.	Особливості здійснення податкового контролю в Україні
9.	Вплив на результати фінансової діяльності платника податку результатів перевірок
10.	Проблеми застосування непрямих методів перевірки правильності нарахування податку на додану вартість
11.	Види контролю за правильністю нарахування та своєчасністю сплати податку на прибуток
12.	Особливості судового оскарження суми податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб
13.	Специфіка податкових перевірок суб'єктів малого підприємництва
14.	Митний контроль щодо товарів, які переміщуються різними видами транспорту
15.	Адаптація зарубіжного досвіду податкового менеджменту до вітчизняної практики

9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції; практичні та індивідуальні заняття, групова робота, виконання самостійної роботи, а також метод опитування, тестування.

10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

В процесі вивчення дисципліни «Фінансові технології» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента:

- Поточне опитування, тестування;
- Презентації результатів виконаних завдань;
- Оцінювання результатів модульної контрольної роботи;
- Оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання;
- Оцінювання результатів самостійної роботи студентів
- Наукова дискусія
- Інші види індивідуальних і групових завдань
- екзамен

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку. *Політика щодо академічної доброчесності.* Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами,

йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету

12. Критерії поточного та підсумкового контролю

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

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	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. Модульна контрольна 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. Підготовка КПЗ – макс. –40 балів та захист КПЗ- макс-40 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс 20 балів	Тестові завдання (20 тестів по 2 бали за тест – макс. 40 балів). Теоретичний кейс макс. 30 балів) Практичний кейс макс. 30 балів)	

Шкала оцінювання:

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ЗУНУ
90 – 100	відмінно	A (відмінно)
85 – 89	добре	B (дуже добре)
75 – 84		C (добре)
65 – 74	задовільно	D (задовільно)
60 – 64		E (достатньо)
35 – 59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1 – 34		F (незадовільно обов'язковим повторним курсом)

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№ п/п	Найменування	Номер теми
1	Мультимедійний проектор	3
2	Проекційний екран	1-14
3	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox)	1-14
4	Наявність доступу до мережі Інтернет	1-14
5	Персональні комп'ютери	1-14
6	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	

7	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	
6	<p>Прикладне програмне забезпечення:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ MoneyWiz 3 - Personal Finance - безкоштовна програма з управління фінансовими активами (доступна для всіх основних платформ і автоматично синхронізується між усіма пристроями). https://apps.apple.com/ua/app/moneywiz-3-personal-finance/id1004710719?l=uk ■ Finkee - мобільний додаток для ефективного планування та обліку особистих фінансів (демоверсія). https://finkee.org/ua/ ■ The Balance - Make Money Personal - портал з управління кожним аспектом фінансового життя за допомогою експертних порад і вказівок на різні теми: від інвестування та управління боргом до пошуку нової роботи. https://www.thebalancemoney.com/ ■ Мобільні банківські додатки. https://www.monobank.ua/; https://next.privat24.ua/; https://raiffeisen.ua/ та ін. ■ Fondy - міжнародний платіжний сервіс для підприємців із усього світу. https://fondy.ua/uk/ 	1-14

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
2. Герчаківський С.Д. Митна справа: Навчальний посібник. Тернопіль : Вектор, 2020. 316 с.
3. 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.
4. Гуцул І.А. Моніторинг способів протидії ухиленню від оподаткування. Причорноморські економічні студії. 2017. Випуск 18. С. 151-156.
5. 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.
6. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. - Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. 248 с.
7. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
8. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник. Київ : Ліра-К, 2017. 308 с
9. 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.
10. Кізіма А., Кізіма Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
11. 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.

12. Кізима А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. Світ фінансів. Випуск 1 (66). 2021. С. 24-37.
13. Кізима 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).
14. Луцик А. І. Використання видаткового інструменту фіскальної політики у формуванні ефективного фіскального простору України. Інноваційна економіка. 2018. № 9 10. С. 171-176.
15. Луцик А. І. Трансформація фіскальної політики та фіскального простору за умов експансії цифрових технологій. Облік і фінанси. № 4 (82). 2018. С.108 - 113.
16. 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>
17. Остріщенко Ю. Особливості планування та виконання місцевих бюджетів у контексті реалізації бюджетної реформи та реформи децентралізації. Світ фінансів. 2017. Вип.4. С.132-144. 13
18. Підприємництво: підручник для слухачів курсів перепідготовки військовослужбовців, ветеранів та членів їх сімей в Україні (проект Україна - Норвегія) / [А.Крисоватий, У Коруц, В.Островерхов та інш.]; за заг. ред. Андрія Крисоватого.-Київ: Друкарський двір Олега Федорова, 2021. 332 с.
19. 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>.
20. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. Галицький економічний вісник. 2018. № 1. С. 70-80.
21. Сучасні виклики забезпечення митної безпеки в Україні: монографія/ за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: Університетська думка. 2020. 414 с.
22. Тулай О. І. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: особливості, тенденції та проблеми. Світ фінансів. 2017. Вип. 4 (53). С. 24-34.
23. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів: монографія / за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: ТНЕУ. 2018. 588 с.
24. 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>.
25. 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>.

26. 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>
27. 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
28. 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>
29. 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.
30. 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)
31. 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.
32. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law: International & Comparative Tax eJournal*. SSRN. Accessed 5 May 2020.
33. 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>