

## Силабус курсу

### Податковий менеджмент

ступінь вищої освіти – магістр  
спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа,  
страхування та фондовий ринок  
освітньо-професійна програма – «Фінанси, банківська  
справа та страхування»

Рік навчання: 1, Семестр: 1

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

### Керівник курсу

ПП

к.е.н., доцент Яковець Тетяна Аркадіївна

Контактна  
інформація

[t.yakovets@wunu.edu.ua](mailto:t.yakovets@wunu.edu.ua) , +380959183920

### 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	Тестові завдання, питання, практичні завдання

3/1	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	Тестові завдання, питання, практичні завдання
3/2	Тема 3. Прогнозування (планування) податків, зборів (обов'язкових платежів): методичні аспекти	Використовувати інструментарій методики прогнозування: основних бюджетоутворюючих податків: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток, податку на дода ну вартість, акцизного податку, місцевих податків і зборів.	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/1	Тема 4. Податкове регулювання як складова частина державного податкового менеджменту	Здійснювати аналіз методів та способів податкового регулювання; оцінювати принципи організації системи податкового стимулювання	Тестові завдання, питання, практичні завдання
3/1	Тема 5. Податковий контроль - складова частина фінансового контролю і податкового механізму	Оперувати джерелами інформації для податкового контролю, аналіз порядку проведення перевірок та аналізувати основні типові способи здійснення правопорушень у сфері оподаткування та вміти їх виявляти	Тестові завдання, питання
4/2	Тема 6. Податковий ризик-менеджмент на підприємстві.	Вміти оцінювання податкових ризиків та визначати превентивні антикризові заходи, обмежуючі антикризові заходи, компенсаційні антикризові заходи.	Тестові завдання
3/1	Тема 7. Сутність податкового планування та прогнозування.	Знати концептуальні підходи щодо суті податкового планування, визначати відмінності між плануванням податкових платежів та податковим плануванням та обґрунтовувати етапи здійснення податкового планування	Тестові завдання, 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	Тестові завдання, питання, практичні завдання
3/2	Тема 9. Морально — етичні аспекти податкового менеджменту в Україні.	Вміти аналізувати напрямки впливу податкових технологій на діяльність платників податків стосовно сплати податкових зобов'язань	Тестові завдання, питання, практичні завдання
3/2	Тема 10. Діджиталізація взаємовідносин платників податків і контролюючих органів.	Вміти розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері справляння податків	Тестові завдання, питання, практичні завдання

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛІ ІНФОРМАЦІЯ

1. Бурашнікова О. С. Стратегія цифрових трансформацій управління системи податкової служби: теорія і сучасна практика. Science, innovations and education: problems and prospects : the 14th International scientific and practical conference (August 25–27, 2022). CPN Publishing Group, Tokyo, Japan. 2022. P. 410– 419. URL: <https://mail.google.com/mail/u/0/?ogbl#sent/FMfcgzGqQJhDPzjSwczTRJVhgVfRDV?projector=1&messagePartId=0.1>
2. Бурашнікова О. С., Воронкова В. Г. Зарубіжний досвід цифровізації податкової служби у країнах ЄС. Актуальні питання сталого науково-технічного та соціально-економічного розвитку регіонів України: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції за участю молодих науковців. Запорізький національний університет. Запоріжжя: ЗНУ, 2022. С. 97–100. URL: <https://www.znu.edu.ua/ukr/university/11929/12623/12803>
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI із змінами та доповненнями/ Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
4. Ватаманюк О.С. Агресивне податкове планування: негативні наслідки та напрями протидії. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. Серія Економіка. Випуск 1(9). 2018. С.153–158.
5. Висоцька, І. Б., Родченко, С. С., Лелюк, Н. Є. Протидія ухиленню від сплати податків в умовах воєнного стану. *Академічні візії*. 2023. URL: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/378>
6. Галушак М.П., Галушак О.Я., Кужда Т.І. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник для економічних спеціальностей. Тернопіль : ФОП Паляниця, 2021. 160 с. 5.
7. Герчаківський С.Д. Митна справа: Навчальний посібник. Тернопіль : Вектор, 2020. 316 с.
8. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ «РІК-У». 2020. 420 с.
9. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
10. Євтушевська О.О., Лагодієнко Н.В., Іванченкова Л.В. Податкова політика як складова державного податкового менеджменту. *Інвестиції: практика та досвід*. № 4/2022. С. 32-37
11. Жмудінський В.П. Недопущення до проведення податкової перевірки: правові наслідки. *Вісник НТУУ «КПІ» Політологія. Соціологія. Право*. 2023. № 1 (57). С. 190–196.
12. Кізіма А., Кізіма Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
13. 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.

14. Кізима А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. *Світ фінансів*. Випуск 1 (66). 2021. С. 24-37.
15. 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).
16. Крючкова, Н. М. (2023). Прогнозування і вплив зміни податкової політики на соціально-економічні показники України. *Академічні візії*. URL: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/504>
17. Леган І. М., Супрунова І. В. Офшорні юрисдикції як інструмент тінізації економіки та транснаціональної злочинності. *Право та державне управління*, 2. 2021. 133–139.
18. Лисенко, А. М. Методи прогнозування та податкового планування: вплив їх вибору на формування рішень у сфері оподаткування, аудиту та аналізу. *Причорноморські економічні студії*. 2023. Вип. 81. С. 208–212.
19. Лозовська Л.І., Бандоріна Л.М., Савчук Л.М., Удачина К.О. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник. Дніпро : УДУНТ, 2022. 146 с.
20. Луцик А. І. Використання видаткового інструменту фіскальної політики у формуванні ефективного фіскального простору України. *Інноваційна економіка*. 2018. № 9- 10. С. 171-176.
21. Луцишин З., Южаніна Н., Фролова Т., Мазур М., Перебийніс Д. (2019). Сучасна офшоризація бізнесу у конструкті національної фіскальної безпеки, *Міжнародна економічна політика*, 1, 70–112. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Мер\\_2019\\_1\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Мер_2019_1_6)
22. Лушко С. М Чернюк Т., І Персональний податковий менеджмент: теоретичні аспекти та практична реалізація. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*, № 38 (2023), С. 63-68 URL:<https://modecon.mnau.edu.ua> | ISSN 2521-6392
23. Максименко, А. Особливості та ключові тенденції міжнародного податкового регулювання. *Економіка та суспільство*, 2023. (52). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-37>
24. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
25. Назарова, Т., Шевченко, М. Місце податкового менеджменту в системі управління державними фінансами в умовах воєнного стану. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки)*, 2022. С. 38– 41. URL: [https://doi.org/10.20998/2519-4461.2022.3.38\\_17](https://doi.org/10.20998/2519-4461.2022.3.38_17)
26. Орищин Т. М. Сучасні підходи до оптимізації оподаткування підприємств. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. Том 31 (70). № 3, 2020. С.83-86
27. Павлуненко К. Значення і роль акта податкової перевірки та його вплив на податкові правовідносини. *Право України*. 2020. № 4. С. 115–126.
28. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI . Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

29. Подольська А. Тенденції діджиталізації податкових процедур та їх вплив на методи здійснення податкового контролю. *Juris Europensis Scientia*. 2022. Вип. 3. С. 67-71. 8.
30. Сторожук І.П. Правове регулювання функціонування ІТ-компаній у здійсненні податкового контролю (вітчизняний та зарубіжний досвід) *Економіка. Фінанси. Право*. 2023. № 6. с. 28- 32.
31. Проскура К.П., Лісовий А.В. Документальне обґрунтування ризиків фіктивності здійснених платниками податків операцій з постачання товарів у податкових перевірках. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. Вип. 3. С. 212–221.
32. Рудика В.І., Шпірна Д.С. Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 33. С. 307–316. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/33\\_2019\\_ukr/47.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/33_2019_ukr/47.pdf) 9.
33. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. *Галицький економічний вісник*. 2018. № 1. С. 70-80.
34. Смакограй, М. К. (2023). Особливості процесуального механізму застосування фінансової відповідальності за податкові правопорушення Київський часопис права, (3), 98- 105. URL: <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.15>
35. Статистичне моделювання та прогнозування у фінансах : навчальний посібник / О. В. Гуріна, Н. О. Корнєва. Миколаїв : видавець Румянцева Г. В., 2023. 246 с.
36. Тимошенко А. Оподаткування послуг в ІТ-сфері: проблеми та перспективи. *Економіка та держава*. 2018. № 4. С. 46–52.
37. Ткаченко Н., Хуторна М., Топазли Р., Еісай С.А.І.А., Трофименко І. Методологічні засади стратегічного планування капіталоутворюючої бази підприємств в умовах економіки знань. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. № 6(41). Р. 88–99. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v6i41.251403>
38. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с.
39. Фоміна, Т., Пугаченко, О. Документальне забезпечення податкових перевірок та експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>
40. Хмара М., Демидчук К. (2022). Сучасний стан міжнародного антиофшорного регулювання. *Економіка, управління та адміністрування*, 1(99), 42–48. URL: [https://doi.org/10.26642/ema-2022-1\(99\)-42-48](https://doi.org/10.26642/ema-2022-1(99)-42-48)
41. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2018. № 4. URL: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4\\_2018/42.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2018/42.pdf)
42. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-velektronnomu-viglyadi.html>.
43. Писаренко Н. В., Калінін А.М., Бараник З.П., Буткевич О.В., Тітов В.В. Теоретичні аспекти психології управління та менеджменту бізнес-процесами на підприємстві. Ментальне здоров'я особистості та організації : колективна монографія.

Академія праці, соціальних відносин і туризму / За заг. ред. : Г. А. Приба, Л. Є. Бегези.  
Київ : ТОВ «Типографія АМГ», 2024. 518 с. DOI:  
<http://dx.doi.org/10.13140/RG.2/2/29969.61284/1>

44. Приходько, О. М., Огданська, О. Д. (2024). Впровадження сучасних методів податкового менеджменту для досягнення стратегічних цілей державної податкової служби України. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*, 2024. (12). URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-12-03-04>

45. 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>.

46. Belz, T. Taxes and firm size: Political cost or political power? *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>

47. Halunko, V. V. Foreign experience for financing small and medium business. *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>

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

49. 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.

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

### **Політика оцінювання**

У процесі вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання тренінгового завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

*Політика щодо дедлайнів і перескладання.* Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

*Політика щодо академічної доброчесності.* Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

*Політика щодо відвідування.* За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

## Оцінювання

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

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4
20 %	20 %	5%	15%	40%
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Оцінюється як середнє арифметичне з оцінок, отриманих по 10 темах	Підсумкова модульна контрольна робота по 1-10 темах Теоретичні питання (2 питання по макс 25 балів) Тестові завдання (10 тестів по 5 балів за тест) – макс. 50 балів	Сукупність питомої ваги кожної складової: - 70% - виконання практичного завдання; - 30% - захист практичного завдання	Сукупність питомої ваги кожної складової: -80% - підготовка презентації; -20% - захист презентації.	2 Теоретичних питання – макс. 25 балів Тестові завдання (10 тестів по 5 бали за тест) – макс. 50 балів

### Шкала оцінювання:

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