

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Чорноморський національний університет імені Петра Могили  
Факультет економічних наук

**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**

Перший проректор  
Іщенко Н.М.

“01” 09 2021 року

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»  
Освітня програма: «Облік і аудит підприємницької діяльності»  
Галузь знань «Управління та адміністрування»  
Рівень вищої освіти - другий (магістерський)

Розробники

Купчишина О.А.

Лушко С.М.

Завідувач кафедри розробника

Черненко К.П.

Завідувач кафедри спеціальності  
071 «Облік і оподаткування»

Великий Ю.В.

Гарант освітньої програми

Белінська С.М.

В.о. декана факультету економічних наук

Белінська С.М.

Начальник НМВ

Шкірчак С.І.

## 1. Опис навчальної дисципліни

Денна форма навчання:

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Найменування дисципліни	Податковий менеджмент
Галузь знань	07 "Управління та адміністрування"
Спеціальності	071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація (якщо є)	
Освітня програма	«Облік і аудит підприємницької діяльності»
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський)
Статус дисципліни	Нормативна
Курс навчання	5
Навчальний рік	2021-2022 н.р.
Номер(и) семестрів (триместрів):	Денна форма
	9
Загальна кількість кредитів ЄКТС/годин	071
	4,5 кредити 135 годин
Структура курсу: – лекції – семінарські заняття (практичні, лабораторні, півгрупові) – годин самостійної роботи студентів	15 30 90
Відсоток аудиторного навантаження	33
Мова викладання	українська
Форма проміжного контролю (якщо є)	
Форма підсумкового контролю	екзамен

### Заочна форма навчання:

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Найменування дисципліни	Податковий менеджмент
Галузь знань	07 "Управління та адміністрування"
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація (якщо є)	
Освітня програма	«Облік і аудит підприємницької діяльності»
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський)
Статус дисципліни	Нормативна
Курс навчання	5
Навчальний рік	2020-2021 н.р.
Номер(и) семестрів (триместрів):	071
	13,14,15
Загальна кількість кредитів ЄКТС/годин	4 кредити / 135 годин
Структура курсу: – лекції – семінарські заняття (практичні, лабораторні, півгрупові) – годин самостійної роботи студентів	8 12  115
Відсоток аудиторного навантаження	15
Мова викладання	українська
Форма проміжного контролю (якщо є)	
Форма підсумкового контролю	екзамен

## 2. Мета, завдання та результати вивчення дисципліни

**Метою** викладання навчальної дисципліни “Податковий менеджмент” є формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок у галузі управління податковою діяльністю.

**Основними завданнями** вивчення дисципліни “Податковий менеджмент” є вивчення податкового законодавства, теоретичних та організаційних основ податкового менеджменту, організації роботи податкових органів та розробка заходів із оптимізації податкових виплат на підприємстві.

Передумови вивчення дисципліни: Економіка підприємства, Бухгалтерський облік, Аудит, Фінанси, Менеджмент, Податкова система.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

**знати:**

- сутність, зміст і завдання управління податками;
- організаційні засади управління податками;
- сутність і методи планування та прогнозування податкових надходжень;
- види і джерела податкових ризиків;
- методичні підходи до оцінювання податкових ризиків та управління ними;
- порядок обліку платників податків та податкових надходжень;
- зміст, підстави та порядок надання відстрочення і розстрочення податкових зобов’язань;
- технології управління податковим боргом;
- принципи податкового контролю;
- види перевірок податкових органів;
- методи документального та фактичного контролю правильності нарахування податків та інших обов’язкових платежів;
- особливості податкового супроводу великих платників податків;
- форми податкової звітності платників податків.

**вміти:**

- 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;
- контролювати своєчасність подання податкової звітності до податкових органів, правильність заповнення податкових декларацій та розрахунків і вірогідність поданих у них даних, стан активів платника, що перебувають у податковій заставі;
- здійснювати моніторинг податкових надходжень, податкових ризиків, податкового боргу, активів, що перебувають у податковій заставі;
- вивчати та оцінювати ефективність внутрішнього податкового аудиту, форми і методи податкового аудиту на підприємства і в страхових компаніях, активи платника, що підлягають продажу для погашення податкового боргу, причини порушень податкового законодавства;
- моделювати податкові платежі підприємства, схеми оптимізації податкових платежів;
- розробляти методики проведення перевірок, критерії оцінювання та показники ефективності податкового контролю;
- розраховувати суми податків та обов’язкових платежів, що підлягають сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій;
- формувати реєстри та особові справи платників податків, картки особових рахунків платників для обліку податкових надходжень, зведені реєстри обліку податкових надходжень.
- отримані знання у професійній діяльності.

## Програмні компетентності

### *Загальні компетентності:*

- ЗК 01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми
- ЗК 04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні
- ЗК 06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел
- ЗК 08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності)
- ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)

### *Спеціальні компетентності:*

- СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків
- СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства
- СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування
- СК 11. Здатність застосовувати отримані нові знання та технологічні прийоми для розв'язання комплексних завдань у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування в умовах цифрової трансформації економіки

### *Програмні результати навчання:*

- ПР04. Організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.
- ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.
- ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
- ПР16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.
- ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
- ПР19. Використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

### 3. Програма навчальної дисципліни

Денна форма:  
071 «Облік і оподаткування»

	Теми	Всього	Лекції	Практичні (семінарські, лабораторні, півгрупові)	Самостійна робота
1	Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	15	1	2	12
2	Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент	15	1	2	12
3	Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень	15	2	4	9
4	Тема 4. Управління податковим боргом	15	2	4	9
5	Тема 5. Податковий контроль	15	2	4	9
6	Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль	15	2	4	9
7	Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян	15	2	4	9
8	Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків	15	2	4	9
9	Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві	15	1	2	12
	<b>Всього за курсом</b>	<b>135</b>	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>90</b>

Заочна форма:  
071 «Облік і оподаткування»

	Теми	Всього	Лекції	Практичні (семінарські, лабораторні, півгрупові)	Самостійна робота
1	Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	15	0,5	1	13,5
2	Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент	15	0,5	1	13,5
3	Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень	15	1	2	12
4	Тема 4. Управління податковим боргом	15	1	2	12
5	Тема 5. Податковий контроль	15	1	2	12
6	Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль	15	1	1	13
7	Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян	15	1	1	13
8	Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків	15	1	1	13
9	Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві	15	1	1	13
	<b>Всього за курсом</b>	<b>135</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>115</b>

#### 4. Зміст навчальної дисципліни

##### 4.1. План лекцій

Денна форма:

071 «Облік і оподаткування»

№	Тема заняття / план
1	<p><b>Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Поняття податкового менеджменту та його функції.</li><li>2. Становлення та розвиток органів державної податкової служби.</li><li>3. Податкова робота. Органи законодавчої та виконавчої влади, які забезпечують нормативно-правове регулювання податкової сфери.</li><li>4. Державна податкова служба: структура і завдання.</li><li>5. Відповідальність платників податків.</li><li>6. Ефективність роботи податкових служб. Автоматизовані системи управління в оподаткуванні.</li></ol> <p><b>Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Сутність, зміст і завдання планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>2. Методи планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>3. Етапи планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>4. Обчислення бази оподаткування та прогнозування окремих податків і зборів</li><li>5. Сутність податкового ризику. Кабінетний ризик.</li><li>6. Принципи та методи управління податковими ризиками.</li></ol>
2	<p><b>Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Організаційні основи обліку платників податків.</li><li>2. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб</li><li>3. Облік фізичних осіб – платників податків</li><li>4. Реєстрація платників податків на додану вартість</li><li>5. Порядок взяття на облік за неосновним місцем обліку. Порядок обліку об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткування</li><li>6. Порядок внесення змін до облікових даних, переведення з одного органу державної податкової служби до іншого та зняття з обліку платників податків.</li><li>7. Організаційні засади обліку податкових надходжень</li><li>8. Інтегрована картка платника податків та порядок її ведення.</li></ol>
3	<p><b>Тема 4. Управління податковим боргом</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Податкова звітність та правила її ведення. Податкові консультації</li><li>2. Визначення сум податкових (грошових) зобов'язань та виникнення боргу.</li><li>3. Процедури оскарження рішень податкових органів</li><li>4. Податкова застава: оформлення, наслідки для суб'єктів господарювання</li><li>5. Адміністративний арешт майна та його наслідки</li><li>6. Шляхи та особливості погашення податкового боргу</li><li>7. Безнадійний податковий борг.</li></ol>
4	<p><b>Тема 5. Податковий контроль</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Сутність податкового контролю. Методика визначення податкових зобов'язань непрямыми методами.</li><li>2. Організація контрольно-перевірочної роботи.</li><li>3. Підготовка до проведення документальної перевірки. Особливості здійснення документальної податкової перевірки.</li><li>4. Фактичні перевірки та підстави для їх здійснення.</li><li>5. Умови проведення податкових перевірок. Узагальнення результатів перевірки та їх</li></ol>



	<p>реалізація.</p> <p>6. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.</p> <p>7. Валютний контроль. Відповідальність за порушення валютного законодавства.</p> <p>8. Регулювання операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.</p> <p>9. Застосування реєстраторів розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій.</p>
5	<p><b>Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль</b></p> <p>1. Контроль за нарахуванням ПДВ: камеральна та документальна перевірка.</p> <p>2. Контрольно-перевірочна діяльність з перевірки нарахування та сплати акцизного податку.</p> <p>3. Контроль за наявністю марок акцизного збору.</p> <p>4. Митне оформлення. Методи визначення митної вартості товарів.</p>
6	<p><b>Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян</b></p> <p>1. Основні принципи нарахування податку на прибуток.</p> <p>2. Пільги зі сплати податку на прибуток.</p> <p>3. Податковий контроль змістом декларацій з податку на прибуток.</p> <p>4. Контроль за утриманням податків із джерела доходу.</p> <p>5. Контроль за податковими агентами.</p> <p>6. Форми звітності – декларації та їх заповнення.</p> <p>7. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.</p> <p>8. Податкові перевірки та відповідальність платників податків.</p>
7	<p><b>Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків</b></p> <p>1. Контроль за справлянням екологічного податку.</p> <p>2. Контроль за справлянням рентної плати за користування надрами.</p> <p>3. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.</p> <p>4. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за спеціальне використання води.</p> <p>5. Контроль за справлянням рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.</p> <p>6. Контроль за сплатою податку на нерухоме майно.</p> <p>7. Контроль за справлянням земельного податку.</p> <p>8. Контроль за справлянням транспортного податку, туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.</p>
8	<p><b>Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві</b></p> <p>1. Податкове планування та оптимізація.</p> <p>2. Мінімізація податків.</p> <p>3. Підходи та методи оптимізації.</p> <p>4. Загальна та спрощена система оподаткування: відмінності та переваги для платників податків.</p>

Заочна форма:

071 «Облік і оподаткування»

№	Тема заняття / план
1	<p><b>Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту</b></p> <p>1. Поняття податкового менеджменту та його функції.</p> <p>2. Становлення та розвиток органів державної податкової служби.</p> <p>3. Податкова робота. Органи законодавчої та виконавчої влади, які забезпечують нормативно-правове регулювання податкової сфери.</p>

	<p>4. Державна податкова служба: структура і завдання.  5. Відповідальність платників податків.  6. Ефективність роботи податкових служб. Автоматизовані системи управління в оподаткуванні.</p> <p><b>Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент</b></p> <p>1. Сутність, зміст і завдання планування та прогнозування податкових надходжень  2. Методи планування та прогнозування податкових надходжень  3. Етапи планування та прогнозування податкових надходжень  4. Обчислення бази оподаткування та прогнозування окремих податків і зборів  5. Сутність податкового ризику. Кабінетний ризик.  6. Принципи та методи управління податковими ризиками.</p> <p><b>Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень</b></p> <p>1. Організаційні основи обліку платників податків.  2. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб  3. Облік фізичних осіб – платників податків  4. Реєстрація платників податків на додану вартість  5. Порядок взяття на облік за неосновним місцем обліку. Порядок обліку об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням  6. Порядок внесення змін до облікових даних, переведення з одного органу державної податкової служби до іншого та зняття з обліку платників податків.  7. Організаційні засади обліку податкових надходжень  8. Інтегрована картка платника податків та порядок її ведення.</p>
2	<p><b>Тема 4. Управління податковим боргом</b></p> <p>1. Податкова звітність та правила її ведення. Податкові консультації  2. Визначення сум податкових (грошових) зобов'язань та виникнення боргу.  3. Процедури оскарження рішень податкових органів  4. Податкова застава: оформлення, наслідки для суб'єктів господарювання  5. Адміністративний арешт майна та його наслідки  6. Шляхи та особливості погашення податкового боргу  7. Безнадійний податковий борг.</p> <p><b>Тема 5. Податковий контроль</b></p> <p>1. Сутність податкового контролю. Методика визначення податкових зобов'язань непрямыми методами.  2. Організація контрольно-перевірочної роботи.  3. Підготовка до проведення документальної перевірки. Особливості здійснення документальної податкової перевірки.  4. Фактичні перевірки та підстави для їх здійснення.  5. Умови проведення податкових перевірок. Узагальнення результатів перевірки та їх реалізація.  6. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.  7. Валютний контроль. Відповідальність за порушення валютного законодавства.  8. Регулювання операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.  9. Застосування реєстраторів розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій.</p>
3	<p><b>Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль</b></p> <p>1. Контроль за нарахуванням ПДВ: камеральна та документальна перевірка.  2. Контрольно-перевірочна діяльність з перевірки нарахування та сплати акцизного податку.  3. Контроль за наявністю марок акцизного збору.  4. Митне оформлення. Методи визначення митної вартості товарів.</p>

	<p><b>Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основні принципи нарахування податку на прибуток.</li> <li>2. Пільги зі сплати податку на прибуток.</li> <li>3. Податковий контроль змістом декларацій з податку на прибуток.</li> <li>4. Контроль за утриманням податків із джерела доходу.</li> <li>5. Контроль за податковими агентами.</li> <li>6. Форми звітності – декларації та їх заповнення.</li> <li>7. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.</li> <li>8. Податкові перевірки та відповідальність платників податків.</li> </ol>
4	<p><b>Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль за справлянням екологічного податку.</li> <li>2. Контроль за справлянням рентної плати за користування надрами.</li> <li>3. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.</li> <li>4. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за спеціальне використання води.</li> <li>5. Контроль за справлянням рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.</li> <li>6. Контроль за сплатою податку на нерухоме майно.</li> <li>7. Контроль за справлянням земельного податку.</li> <li>8. Контроль за справлянням транспортного податку, туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.</li> </ol> <p><b>Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Податкове планування та оптимізація.</li> <li>2. Мінімізація податків.</li> <li>3. Підходи та методи оптимізації.</li> <li>4. Загальна та спрощена система оподаткування: відмінності та переваги для платників податків.</li> </ol>

#### 4.2. План практичних (семінарських, лабораторних, півгрупових) занять

Денна форма:

071 «Облік і оподаткування»

№	Тема заняття / план
1	<p><b>Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поняття податкового менеджменту та його функції.</li> <li>2. Становлення та розвиток органів державної податкової служби.</li> <li>3. Податкова робота. Органи законодавчої та виконавчої влади, які забезпечують нормативно-правове регулювання податкової сфери.</li> <li>4. Державна податкова служба: структура і завдання.</li> <li>5. Відповідальність платників податків.</li> <li>6. Ефективність роботи податкових служб. Автоматизовані системи управління в оподаткуванні.</li> </ol> <p><i>Література: [3, 5]</i></p>
2	<p><b>Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сутність, зміст і завдання планування та прогнозування податкових надходжень</li> <li>2. Методи планування та прогнозування податкових надходжень</li> <li>3. Етапи планування та прогнозування податкових надходжень</li> <li>4. Обчислення бази оподаткування та прогнозування окремих податків і зборів</li> <li>5. Сутність податкового ризику, його класифікація.</li> </ol>

	<p>6. Зміст та принципи управління податковими ризиками. Методи управління.</p> <p>7. Етапи роботи з ненадійними та ризикованими клієнтами.</p> <p>8. Кабінетний ризик. Процедури визначення кабінетних ризиків.</p> <p><i>Література:[3, 5]</i></p>
3	<p><b>Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень</b></p> <p>1. Організаційні основи обліку платників податків.</p> <p>2. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб</p> <p>3. Облік фізичних осіб – платників податків</p> <p>4. Реєстрація платників податків на додану вартість</p> <p>5. Порядок взяття на облік за неосновним місцем обліку. Порядок обліку об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткування</p> <p>6. Порядок внесення змін до облікових даних, переведення з одного органу державної податкової служби до іншого та зняття з обліку платників податків.</p> <p><i>Література:[1, 3, 6]</i></p>
4	<p><b>Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень</b></p> <p>7. Організаційні засади обліку податкових надходжень та інших обов'язкових платежів</p> <p>8. Порядок ведення інтегрованої картки платників податків</p> <p>9. Облік нарахування та надходження платежів до бюджету</p> <p>10. Облік податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску, їх погашення. Списання безнадійного податкового боргу</p> <p>11. Порядок припинення в територіальних органах ДПС обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску</p> <p><i>Література:[1, 3, 6]</i></p>
5	<p><b>Тема 4. Управління податковим боргом</b></p> <p>1. Податкова звітність та правила її ведення. Податкові консультації</p> <p>2. Визначення сум податкових (грошових) зобов'язань та виникнення боргу.</p> <p>3. Процедури оскарження рішень податкових органів</p> <p><i>Література:[1, 3, 5, 6]</i></p>
6	<p><b>Тема 4. Управління податковим боргом</b></p> <p>4. Податкова застава: оформлення, наслідки для суб'єктів господарювання</p> <p>5. Адміністративний арешт майна та його наслідки</p> <p>6. Шляхи та особливості погашення податкового боргу</p> <p>7. Безнадійний податковий борг.</p> <p><i>Література:[1, 3, 5, 6]</i></p>
7	<p><b>Тема 5. Податковий контроль</b></p> <p>1. Сутність податкового контролю. Методика визначення податкових зобов'язань непрямыми методами.</p> <p>2. Організація контрольно-перевірочної роботи.</p> <p>3. Підготовка до проведення документальної перевірки. Особливості здійснення документальної податкової перевірки.</p> <p>4. Фактичні перевірки та підстави для їх здійснення.</p> <p>5. Умови проведення податкових перевірок. Узагальнення результатів перевірки та їх реалізація.</p> <p><i>Література:[1, 5, 6]</i></p>
8	<p><b>Тема 5. Податковий контроль</b></p> <p>6. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.</p> <p>7. Валютний контроль. Відповідальність за порушення валютного законодавства.</p> <p>8. Регулювання операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.</p> <p>9. Застосування реєстраторів розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій.</p> <p><i>Література:[1, 5, 6]</i></p>
9	<p><b>Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на</b></p>

	<p><b>споживання. Митний контроль</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль за нарахуванням ПДВ: камеральна та документальна перевірка.</li> <li>2. Контрольно-перевірочна діяльність з перевірки нарахування та сплати акцизного податку.</li> <li>3. Контроль за наявністю марок акцизного збору.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
10	<p><b>Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Митне оформлення. Вантажні митні декларації.</li> <li>5. Методи визначення митної вартості товарів.</li> <li>6. Порядок обчислення і сплати ПДВ і акцизного збору при імпортуванні товарів.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
11	<p><b>Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основні принципи нарахування податку на прибуток.</li> <li>2. Пільги зі сплати податку на прибуток.</li> <li>3. Податковий контроль змістом декларацій з податку на прибуток.</li> <li>4. Податкові перевірки та відповідальність платників податків.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
12	<p><b>Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Контроль за утриманням податків із джерела доходу.</li> <li>6. Контроль за податковими агентами.</li> <li>7. Форми звітності – декларації та їх заповнення.</li> <li>8. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
13	<p><b>Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль за справлянням екологічного податку.</li> <li>2. Контроль за справлянням рентної плати за користування надрами.</li> <li>3. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.</li> <li>4. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за спеціальне використання води.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
14	<p><b>Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Контроль за справлянням рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.</li> <li>6. Контроль за сплатою податку на нерухоме майно.</li> <li>7. Контроль за справлянням земельного податку.</li> <li>8. Контроль за справлянням транспортного податку, туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
15	<p><b>Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Податкове планування та оптимізація.</li> <li>2. Мінімізація податків.</li> <li>3. Підходи та методи оптимізації.</li> <li>4. Загальна та спрощена система оподаткування: відмінності та переваги для платників податків.</li> </ol> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>

Заочна форма:

№	Тема заняття / план
1	<p><b>Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Поняття податкового менеджменту та його функції.</li><li>2. Становлення та розвиток органів державної податкової служби.</li><li>3. Податкова робота. Органи законодавчої та виконавчої влади, які забезпечують нормативно-правове регулювання податкової сфери.</li><li>4. Державна податкова служба: структура і завдання.</li><li>5. Відповідальність платників податків.</li><li>6. Ефективність роботи податкових служб. Автоматизовані системи управління в оподаткуванні.</li></ol> <p><b>Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів. Податковий ризик-менеджмент</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Сутність, зміст і завдання планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>2. Методи планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>3. Етапи планування та прогнозування податкових надходжень</li><li>4. Обчислення бази оподаткування та прогнозування окремих податків і зборів</li><li>5. Сутність податкового ризику, його класифікація.</li><li>6. Зміст та принципи управління податковими ризиками. Методи управління.</li><li>7. Етапи роботи з ненадійними та ризикованими клієнтами.</li><li>8. Кабінетний ризик. Процедури визначення кабінетних ризиків.</li></ol> <p><i>Література:[3, 5]</i></p>
2	<p><b>Тема 3. Облік платників податків та податкових надходжень</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Організаційні основи обліку платників податків.</li><li>2. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб</li><li>3. Облік фізичних осіб – платників податків</li><li>4. Реєстрація платників податків на додану вартість</li><li>5. Порядок взяття на облік за неосновним місцем обліку. Порядок обліку об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням</li><li>6. Порядок внесення змін до облікових даних, переведення з одного органу державної податкової служби до іншого та зняття з обліку платників податків.</li><li>7. Організаційні засади обліку податкових надходжень та інших обов'язкових платежів</li><li>8. Порядок ведення інтегрованої картки платників податків</li><li>9. Облік нарахування та надходження платежів до бюджету</li><li>10. Облік податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску, їх погашення. Списання безнадійного податкового боргу</li><li>11. Порядок припинення в територіальних органах ДПС обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску</li></ol> <p><i>Література:[1, 3, 6]</i></p>
3	<p><b>Тема 4. Управління податковим боргом</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Податкова звітність та правила її ведення. Податкові консультації</li><li>2. Визначення сум податкових (грошових) зобов'язань та виникнення боргу.</li><li>3. Процедури оскарження рішень податкових органів</li><li>4. Податкова застава: оформлення, наслідки для суб'єктів господарювання</li><li>5. Адміністративний арешт майна та його наслідки</li><li>6. Шляхи та особливості погашення податкового боргу</li><li>7. Безнадійний податковий борг.</li></ol> <p><i>Література:[1, 3, 5, 6]</i></p>
4	<p><b>Тема 5. Податковий контроль</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Сутність податкового контролю. Методика визначення податкових зобов'язань непрямыми методами.</li><li>2. Організація контрольно-перевірочної роботи.</li></ol>

	<p>3. Підготовка до проведення документальної перевірки. Особливості здійснення документальної податкової перевірки.</p> <p>4. Фактичні перевірки та підстави для їх здійснення.</p> <p>5. Умови проведення податкових перевірок. Узагальнення результатів перевірки та їх реалізація.</p> <p>6. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням.</p> <p>7. Валютний контроль. Відповідальність за порушення валютного законодавства.</p> <p>8. Регулювання операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.</p> <p>9. Застосування реєстраторів розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій.</p> <p><i>Література:[1, 5, 6]</i></p>
5	<p><b>Тема 6. Контрольна діяльність податкових органів у сфері справляння податків на споживання. Митний контроль</b></p> <p>1. Контроль за нарахуванням ПДВ: камеральна та документальна перевірка.</p> <p>2. Контрольно-перевірочна діяльність з перевірки нарахування та сплати акцизного податку.</p> <p>3. Контроль за наявністю марок акцизного збору.</p> <p>4. Митне оформлення. Вантажні митні декларації.</p> <p>5. Методи визначення митної вартості товарів.</p> <p>6. Порядок обчислення і сплати ПДВ і акцизного збору при імпортуванні товарів.</p> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
6	<p><b>Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток</b></p> <p>1. Основні принципи нарахування податку на прибуток.</p> <p>2. Пільги зі сплати податку на прибуток.</p> <p>3. Податковий контроль змістом декларацій з податку на прибуток.</p> <p>4. Податкові перевірки та відповідальність платників податків.</p> <p>5. Контроль за утриманням податків із джерела доходу.</p> <p>6. Контроль за податковими агентами.</p> <p>7. Форми звітності – декларації та їх заповнення.</p> <p>8. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.</p> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
7	<p><b>Тема 8. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентної плати та майнових податків</b></p> <p>1. Контроль за справлянням екологічного податку.</p> <p>2. Контроль за справлянням рентної плати за користування надрами.</p> <p>3. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.</p> <p>4. Контроль за нарахуванням та сплатою рентної плати за спеціальне використання води.</p> <p>5. Контроль за справлянням рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.</p> <p>6. Контроль за сплатою податку на нерухоме майно.</p> <p>7. Контроль за справлянням земельного податку.</p> <p>8. Контроль за справлянням транспортного податку, туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.</p> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>
8	<p><b>Тема 9. Оптимізація податкових виплат на підприємстві</b></p> <p>1. Податкове планування та оптимізація.</p> <p>2. Мінімізація податків.</p> <p>3. Підходи та методи оптимізації.</p> <p>4. Загальна та спрощена система оподаткування: відмінності та переваги для платників податків.</p> <p><i>Література:[1, 6]</i></p>

### 4.3. Завдання для самостійної роботи

Денна форма:

1. Підготовка та відповідь на семінарському занятті на теоретичні запитання, розв'язок практичних завдань та розв'язування тестів (9 по 4 балів).
2. Підготовка та виконання модульних контрольних робіт (2 по 10 балів)

1. Підготовка до семінарських занять має здійснюватися студентами систематично. Оцінюється усні відповіді, вміння розв'язувати задачі та розв'язування тестів. (9 тем по 4 бали)

2. Другим видом самостійної роботи є підготовка до модульних контрольних робіт (2 роботи по 12 балів)

#### Приклади задач

1. Платник податку несвоєчасно подав платіжне доручення на перерахування податку на прибуток за перше півріччя в сумі 1350 тис. грн. Внаслідок цього фактична сплата податкового зобов'язання відбулася 15 вересня. Визначте, які штрафи і в якому розмірі мають бути нараховані? Чи буде нарахована пеня? Якщо так, в якому розмірі (облікова ставка НБУ – з 26.05 по 26.10 – 12,5%; з 27.10 – 13,5%).

2. Платник податку 29.09.2017 року здійснює сплату податкового платежу до бюджету у сумі 220 тис. грн.. При цьому платник податку має податковий борг у сумі 56 тис. грн., який виник внаслідок несплати податкового зобов'язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 20.03.2017 року. Відомо що облікова ставка НБУ становила: з 26.05 по 26.10 – 12,5%; з 27.10 – 13,5%. Необхідно нарахувати штраф і пеню.

3. Підприємство виплатило зарплату працівникам, але ПДФО у сумі 7840 грн. не сплатило. Хто в даній ситуації є податковим агентом? Визначити суму штрафу, яку має сплатити підприємство.

4. Підприємство «Вега» не погасило в строк грошові зобов'язання з податку на прибуток за I півріччя на суму 40000 грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство сплатило 13500 грн. На 45-й день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 13000 гривень. Через 50 днів з дня останнього платежу підприємство заплатило суму, що залишилася, у розмірі 13500 грн. Необхідно визначити розмір штрафу, котрий має бути накладений на підприємство за таке порушення, та розрахувати пеню, якщо облікова ставка НБУ становить з 26.05 по 26.10 – 12,5%; з 27.10 – 13,5%.

5. Під час планової документальної перевірки ТОВ «Прогрес» в травні 2017 року було встановлено, що підприємство занизило податкові зобов'язання в бюджет по ПДВ: за лютий – 1300 грн. (перше правопорушення за рік). Розрахувати суму штрафу, накладеного на підприємство.

6. Підприємство не сплатило вчасно податок на прибуток та у нього на 22 травня 2017 року виник податковий борг у розмірі 25400 грн. 09 червня 2017 року підприємство погасило 9500 грн. податкового боргу, а 10 липня 2017 року останні 15900 грн. Розрахувати суму штрафу та пені, якщо необхідно, якщо облікова ставка НБУ становить з 26.05 по 26.10 – 12,5%; з 27.10 – 13,5%.

7. Платник податку самостійно визначив помилку в Декларації з податку на прибуток, що призвела до заниження суми грошового зобов'язання на 1200 грн. Визначити суму штрафу, яку було стягнуто з платника, якщо: а) уточнюючу декларацію було подано до закінчення граничного терміну для подання декларації; б) якщо уточнюючу декларацію було подано після граничного



терміну подання декларації; в) якщо коригування були зроблені в декларації за наступний податковий період.

8. Підприємство «Прспект» не подало своєчасно Декларацію з податку на прибуток. Визначити розмір штрафу за умов, що такі дії платником податку скоєні повторно протягом року.

9. Підприємство «Альфа» не сплатило своєчасно суму земельного податку у розмірі 16700 грн. Розрахувати суму штрафу і пені, якщо необхідно. Борг виник 2 жовтня, сплачено його було 15 жовтня. Облікова ставка НБУ становила: з 26.05 по 26.10 – 12,5%; з 27.10 – 13,5%.

### Приклад модульної контрольної роботи

1. Розкрийте сутність поняття «податкова робота».

2. Якщо платник податків не сплачує узгоджену суму грошового зобов'язання протягом строків, передбачених чинним законодавством, такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в таких розмірах:

- а) при затримці до 30 календарних днів включно – у розмірі 5% погашеної суми податкового боргу; від 30 до 90 календарних днів включно – у розмірі 15%; понад 90 днів – 20%
- б) при затримці до 30 календарних днів включно – 10%; від 30 до 90 календарних днів включно – 20%; понад 90 днів – 30%
- в) при затримці до 30 календарних днів включно – 10%; понад 30 календарних днів – 20%
- г) при затримці до 30 календарних днів включно – не стягується; понад 30 календарних днів – 10%.

3. Голову державної податкової служби призначає:

- а) Президент України за поданням Верховної Ради України;
- б) Прем'єр-міністр України за поданням Президента України, внесеним на підставі пропозицій Міністра фінансів
- в) Кабінет Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України
- г) усі відповіді неправильні;

4. Використовуючи метод простої екстраполяції на основі статистичних даних за останні 7 років визначте прогностні надходження з податку на прибуток підприємств на наступні 2 роки (застосуйте метод лінійного тренду). Визначте достовірність прогнозу. Джерело: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>

5. Використовуючи квартальні дані рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за останні 5 років побудуйте адитивну модель часового ряду. Знайдіть сезонну, трендову компоненти, зробіть прогноз на наступні 3 квартали. Джерело: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>

6. Податковий бюджет регіону, за прогнозами, може бути виконаний таким чином:

Надходження у 1,3 млрд. грн. з імовірністю 40%;

Надходження у 0,8 млрд. грн. з імовірністю 45%;

Надходження у 1,4 млрд. грн. з імовірністю 15%.

Знайдіть очікуване виконання податкового бюджету.

Використовуючи отримане значення, обчисліть середньоквадратичне відхилення виконання податкового бюджету, розмах варіації та коефіцієнт варіації. Чи високим є ризик виконання бюджету?

7. На основі наведених даних здійсніть розрахунок податкової бази з податку на прибуток та прогностні надходження з цього податку:

Показник	Значення 2018 року	Значення 01-09'19	Прогноз 2020 рік
Фінансовий результат підприємств до оподаткування	69887,8	202358,7	
Прогноз приросту обсягів виробництва			3%
Прогноз індексу цін			9%
Прогноз інфляційних очікувань			12%
Ставка податку на прибуток			18%

Заочна форма

1. Підготовка та відповідь на семінарському занятті на теоретичні запитання та вирішення практичних завдань, задач і тестів (6 занять по 5 балів).
2. Підготовка та виконання індивідуальної контрольної роботи (30 балів).

### Приклад

#### Індивідуальна контрольна робота з дисципліни «Податковий менеджмент» Варіант № 0

1. Розкрийте поняття «податковий менеджмент».
2. Які документи мають бути подані для взяття на облік у податкових органах платників податків – фізичних осіб?
3. Функціями податкового менеджменту є:
  - а) законотворча, контрольна та координаційна;
  - б) фіскальна, регулююча та контролююча;
  - в) планова, організаційна, координаційна, стимулювальна та контрольна;
  - г) немає вірної відповіді.
4. Податкове законодавство складається із:
  - а) Податкового кодексу України та Кримінального кодексу України;
  - б) Конституції України, Податкового кодексу України, Митного кодексу України та інших законів, міжнародних договорів, рішень місцевих рад тощо;
  - в) Конституції України, Податкового кодексу України та Кодексу України про адміністративні правопорушення;
  - г) немає вірної відповіді.
5. Спеціалізовані державні податкові інспекції підпорядковуються:
  - а) головним управлінням Державної податкової служби України в областях, містах Київ, Севастополь, АРК;
  - б) Міжрегіональному головному управлінню ДПС – Центральному офісу з обслуговування великих платників податків;
  - в) міжрайонній державній податковій інспекції;
  - г) вірні а) і в).
6. Реєстраційна частина облікової справи містить:
  - а) документи, що надходять при взятті на облік платника податків;
  - б) декларації та розрахунки платника податків;
  - в) відомості про платника податків, що надходять від міністерств та відомств;
  - г) вірні а) та б);
  - д) вірні а) та в).
7. Довідкові дані Реєстру платників ПДВ включають:
  - а) індивідуальний податковий номер та номер свідоцтва платника ПДВ;
  - б) дані про реєстрацію платників ПДВ;
  - г) дані про місцезнаходження платника ПДВ;

д) всі відповіді вірні.

8. Структурна модель автоматизованої інформаційної системи для ведення обліку податкових платежів на місцевому рівні передбачає використання:

- а) зведених реєстрів платників податків; зведених даних по надходженням АІС «Галузь»;
- б) регіональних реєстрів платників податків, АІС «Галузь»;
- в) АРМ «Облік податків і платежів», АС «Реєстри платників податків», АС «Аудит»;
- г) всі відповіді вірні.

9. Обчисліть кінцеве сальдо по особовому рахунку платника податків, якщо відомі такі дані:

- сальдо на початок періоду	-45,8 тис. грн.;
- сума бюджетного відшкодування ПДВ	1350,0 тис. грн.;
- нараховано податку за період	12167,2 тис. грн.;
- сплачено податку за період	9842,3 тис. грн.;
- сума зменшених нарахувань	32,6 тис. грн.;

- поновлена сума списаного надміру сплаченого платежу 238,1 тис. грн.

#### 4.4. Забезпечення освітнього процесу

Для більш якісного викладання лекційного матеріалу та зручного проведення семінарських занять аудиторії мають бути забезпечені мультимедійним обладнанням, для передачі різних форм інформації (текстової, графічної, аудіо- і відеоформ).

Проекційне мультимедійне обладнання (проектор, екран, ноутбук/комп'ютер);

Комп'ютерний клас;

Доступ до мережі Internet, точка доступу Wi-Fi;

OS: Windows, Android, iOS; Browsers: Chrome / Opera / Mozilla Firefox / MS Edge;

Програмне забезпечення: Word, Excel, PowerPoint; Skype, Zoom, GoogleMeet;

Система електронного навчання Moodle 3.9

Платформа для роботи з відкритими державними даними «Opendatobot» – <https://opendatobot.ua/> (сервіс моніторингу реєстраційних даних, який збирає, об'єднує та аналізує дані основних публічних реєстрів).

Портал Міністерства юстиції України – <https://usr.minjust.gov.ua/content/home> (основний відкритий реєстр країни, сервіс Мін'юсту надає відповідь на основні питання про контрагента: статус, код, дата реєстрації, контактні дані, уповноважені особи, види діяльності, дані про взяття чи зняття з обліку та інше).

Офіційний портал Державної податкової служби України – <https://tax.gov.ua/businesspartner> (перевірка стану сплати податків від ДПС, дані якої оновлюються щоденно).

Електронний кабінет платників податків – <https://cabinet.tax.gov.ua/registers> (можна дізнатися про стан сплати податків та наявність боргу, а також інша інформація по реєстрам).

Єдиний державний реєстр осіб, які вчинили корупційні дії – <https://corruptinfo.nazk.gov.ua/> (пошук доступний за категоріями юридичних та фізичних осіб, для завантаження дається архів, в якому міститься інформація про контрагента).

Вищий господарський суд України – <http://vgsu.arbitr.gov.ua/pages/157> (можна перевірити статус банкрутства контрагента, на даному сайті оприлюднено справи з даними боржників).

Єдиному державному реєстрі судових рішень – <https://reyestr.court.gov.ua/> (можна дізнатись інформацію, чи приймав участь у судах діючий або майбутній партнер).

## 5. Підсумковий контроль

### Перелік питань для підготовки до іспиту:

1. Сутність податкового менеджменту, його об'єкт та цілі.
2. Функції податкового менеджменту.
3. Розвиток органів державної податкової служби в Україні з часів незалежності.
4. Податкова робота та характеристика її складових.
5. Сукупність органів законодавчої та виконавчої влади, що беруть участь в організації процесу адміністрування.
6. Методи планування та прогнозування у сфері податкового менеджменту.
7. Державна податкова служба в Україні: структура, завдання, функції та повноваження.
8. Вимоги до посадових осіб податкових органів. Їх права та обов'язки.
9. Бюро економічної безпеки: структура і завдання.
10. Методи оцінки ефективності діяльності податкових органів.
11. Організація діяльності податкових органів в сфері обліку платників податків.
12. Форми журналів та порядок їх ведення при обліку платників податків.
13. Податкові номери платників податків.
14. Підстави та основні документи для взяття на облік юридичних осіб – платників податків.
15. Порядок та строки взяття на облік юридичних осіб – платників податків.
16. Порядок внесення до Реєстру великих платників податків.
17. Підстави та документи для взяття на облік фізичних осіб – підприємців.
18. Особливості взяття на облік фізичних осіб, що здійснюють незалежну професійну діяльність.
19. Інформація, що вноситься до Державного реєстру при взятті на облік фізичних осіб.
20. Інформаційні системи в податковому адмініструванні ДПС України.
21. Реєстрація платників податку на додану вартість.
22. Порядок взяття на облік за неосновним місцем обліку.
23. Порядок обліку об'єктів оподаткування.
24. Порядок внесення змін до облікових даних.
25. Порядок зміни місця обліку.
26. Процедура зняття з обліку юридичної особи.
27. Процедура зняття з обліку фізичної особи.
28. Організаційні засади обліку податкових надходжень.
29. Порядок ведення інтегрованих карток платників податків.
30. Облік надходжень сум податків, зборів, митних та інших платежів до бюджету, єдиного внеску. Відображення в інтегрованій картці показників щодо податкових зобов'язань
31. Перенесення до ІКП визначених за результатами контрольно-перевірочної роботи сум грошових зобов'язань, митних та інших платежів. Відображення в ІКП сум погашення податкового боргу.
32. Підбиття підсумків в інтегрованих картках. Визначення сальдо. Закриття інтегрованих карток.
33. Податкова консультація.
34. Адміністративна відповідальність платників податків.
35. Кримінальна відповідальність платників податків.
36. Фінансова відповідальність платників податків: штрафи.
37. Пеня та порядок її нарахування.
38. Контролюючі органи в сфері оподаткування.
39. Податкова звітність та правила її ведення.
40. Нарухування грошових зобов'язань платником податків та контролюючим органом. Строки давності.

41. Податкове повідомлення-рішення: підстави для вручення та відкликання.
42. Податкова вимога: зміст та строки направлення.
43. Порядок адміністративного та судового оскарження дій податкових органів.
44. Основні та додаткові джерела погашення грошових зобов'язань чи податкового боргу. Майно та кошти, що не можуть бути джерелом погашення.
45. Податкова застава: порядок оформлення та поведження. Податковий керуючий.
46. Адміністративний арешт майна: види та підстави.
47. Порядок здійснення адміністративного арешту майна та підстави для його припинення.
48. Організація продажу майна платника податків.
49. Особливості погашення сум податкових боргів комунальних, державних, казенних підприємств, а також при реорганізації та ліквідації платника податків.
50. Особливості погашення сум податкових боргів фізичних осіб, що є недієздатними, неповнолітніми, безвісно відсутніми.
51. Підстави для розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань (податкових боргів) та порядок оформлення.
52. Безнадійний податковий борг: сутність та порядок списання.
53. Податковий контроль: сутність, складові та повноваження органів державної влади.
54. Методика визначення податкових зобов'язань за непрямими методами
55. Типові порушення у сфері оподаткування
56. Порядок проведення зустрічних звірок.
57. Види податкових перевірок.
58. Підстави для проведення документальної позапланової перевірки.
59. Оформлення підстав для проведення перевірки. Підстави для проведення фактичної перевірки.
60. Підстави та порядок для допуску посадових осіб податкових органів до проведення податкових перевірок.
61. Тривалість планових та позапланових документальних перевірок, фактичних перевірок для різних суб'єктів господарювання.
62. Підстави для проведення експертизи та її наслідки для платників податків.
63. Проведення електронної перевірки.
64. Порядок вилучення копій документів при здійсненні податкових перевірок.
65. Форми узагальнення результатів перевірки. Складання акту документальної невиїзної перевірки. Складання акту фактичної перевірки.
66. Зміст акту документальної виїзної перевірки.
67. Реалізація результатів перевірки.
68. Контрольовані та зіставні операції в господарській діяльності платника податків.
69. Методи визначення ціни з метою оподаткування доходів.
70. Повноваження податкових органів у здійсненні контролю за валютними операціями.
71. Штрафні санкції за порушення валютного законодавства.
72. Порядок використання реєстраторів розрахункових операцій (РРО).
73. Перелік видів діяльності, за яких не застосовуються РРО.
74. Відповідальність платників податків за порушення порядку застосування РРО.
75. Відповідальність виробників реєстраторів розрахункових операцій.
76. Контроль за нарахуванням ПДВ: камеральна та документальна перевірка.
77. Контрольно-перевірочна діяльність з перевірки нарахування та сплати акцизного податку. Контроль за наявністю марок акцизного збору.
78. Митне оформлення. Вантажні митні декларації. Методи визначення митної вартості товарів.
79. Порядок обчислення і сплати ПДВ і акцизного збору при імпортуванні товарів.
80. Основні принципи нарахування податку на прибуток. Пільги зі сплати податку на прибуток.

81. Податковий контроль змістом декларацій з податку на прибуток.
82. Податкові перевірки та відповідальність платників податків.
83. Контроль за утриманням податків із джерела доходу. Контроль за податковими агентами.
84. Форми звітності – декларації та їх заповнення.
85. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
86. Контроль за справлянням екологічного податку.
87. Контроль за справлянням рентної плати.
88. Контроль за сплатою податку на нерухоме майно та земельного податку.
89. Контроль за справлянням транспортного податку, туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.
90. Податкове планування та оптимізація.

Підсумковий контроль з дисципліни «Податковий менеджмент» здійснюється у вигляді екзамену, форма проведення якого – усна. Складання екзамену передбачає відповідь на екзаменаційний білет, що містить три теоретичних питання та одну задачу. Кількість варіантів – 30.

Підготовка відповідей на білет займає близько 40 хвилин (по 10 хвилин на теоретичні питання та 10 хвилин на задачу). Студент усно відповідає на теоретичні запитання та надає у письмовому вигляді розв'язок задач, що супроводжується усним поясненням. Загальна кількість балів за екзамен – 40 балів. Кожне іспитове питання оцінюється в 10 балів. Задача також оцінюється в 10 балів.

### Типовий іспитовий білет

Чорноморський національний університет імені Петра Могили

Рівень вищої освіти **другий (магістерський)**

Спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

Семестр **2**

Навчальна дисципліна **Податковий менеджмент**

### ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 0

1. Поняття податкового менеджменту. Мета та завдання податкового менеджменту.
2. Порядок зняття з обліку в органах податкової служби.
3. Коригування зобов'язань по ПДВ. Перевірка податкового кредиту. Коригування податкового кредиту.
4. Задача. Підприємство «Атлант» не погасило в строк (31.03.20 р.) свої податкові зобов'язання на суму 220 тис. грн. Протягом перших 5 днів прострочення підприємство заплатило 40 тис грн. на 45 день з моменту прострочення підприємство заплатило ще 60 тис грн. Через 60 днів з дня останнього платежу, підприємство заплатило суму, що залишилася. Визначити розмір штрафу, який буде накладено на підприємство за таке порушення та нарахувати пеню. Облікова ставка НБУ на момент виникнення – 10%, а на момент погашення – 8%.

Затверджено на засіданні

кафедри фінансів і кредиту

Протокол № \_\_\_\_\_ від „\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2021 року

Завідувач кафедри

фінансів і кредиту \_\_\_\_\_

Черненко К.П.

Екзаменатор \_\_\_\_\_

Купчишина О.А.

## Критерії оцінювання та засоби діагностики результатів навчання

### Денна форма навчання

№	Вид діяльності (завдання)	Максимальна кількість балів
1	Відповіді на семінарських заняттях (9 по 4 бали) (усні відповіді, тести, задачі, практичні завдання)	36
2	Написання модульних контрольних робіт (2 по 12 балів)	24
3	Екзамен	40
	<b>Всього</b>	<b>100</b>

Об'єктом оцінювання навчальних досягнень студентів є знання та уміння з нарахування та сплати податків, зборів, внесків, а також навички заповнення податкових декларацій та нарахування штрафів та пені за несвоєчасне подання звітності та сплати податкових зобов'язань.

**Поточний контроль** знань студентів протягом триместру включає Відповіді на семінарських заняттях.

#### Відповіді на семінарських заняттях

Усний виступ, тести, задачі, практичні заняття	Критерії оцінки
4	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усного опитування. Правильно заповнює всі форми документів, вирішує задачі. Правильно відповів на всі питання.
3	В цілому володіє навчальним матеріалом викладає його основний зміст під час усного опитування, але без глибокого аналізу, обґрунтування та аргументації. Правильно заповнює форми документів та вирішує задачі (допускаються при цьому окремі неточності та помилки). Правильно відповів на половину тестових питань.
2	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усного опитування, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань. Заповнює форми документів та вирішує задачі (допускаються при цьому неточності та помилки). Правильно відповів на меншість тестових питань.
1	Частково володіє навчальним матеріалом не в змозі викласти зміст більшості питань теми під час усного опитування. Заповнює форми документів та вирішує задачі допускаючи при цьому суттєві помилки). Правильно відповів окремі тестові питання.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не заповнив форми документів та не вирішив задачі. Не відповів на жодне тестове питання.

**Модульний контроль** знань студентів здійснюється через написання модульної контрольної роботи.

Модульна контрольна робота складається з 1 теоретичного питання, 2 тестових завдань і 4 задач. Правильна відповідь на теоретичне питання оцінюється в 2 бал. Правильні відповіді на тестові завдання оцінюються по 1 балу. Правильно розв'язані задачі оцінюються по 2 бали за кожну. Всього 12 балів.

### Заочна форма навчання

№	Вид діяльності (завдання)	Максимальна кількість балів
1	Відповіді на семінарських заняттях (6 по 5 балів) (усні відповіді, тести, задачі, практичні завдання)	30
2	Написання індивідуальної контрольної роботи (30 балів)	30
3	Екзамен	40
	<b>Всього</b>	<b>100</b>

#### Відповіді на семінарських заняттях

Усний виступ, тести, задачі, практичні заняття	Критерії оцінки
5	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усного опитування. Правильно заповнює всі форми документів, вирішує задачі. Правильно відповів на всі питання.
4	Достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усного опитування. Правильно заповнює всі форми документів та вирішує задачі (допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки). Правильно відповів на більшість тестових завдань.
3	В цілому володіє навчальним матеріалом викладає його основний зміст під час усного опитування, але без глибокого аналізу, обґрунтування та аргументації. Правильно заповнює форми документів та вирішує задачі (допускаються при цьому окремі неточності та помилки). Правильно відповів на половину тестових питань.
2	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усного опитування, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань. Заповнює форми документів та вирішує задачі (допускаються при цьому неточності та помилки). Правильно відповів на меншість тестових питань.
1	Частково володіє навчальним матеріалом не в змозі викласти зміст більшості питань теми під час усного опитування. Заповнює форми документів та вирішує задачі допускаючи при цьому суттєві помилки). Правильно відповів окремі тестові питання.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не заповнив форми документів та не вирішив задачі. Не відповів на жодне тестове питання.

**Модульний контроль** знань студентів здійснюється через написання індивідуальної контрольної роботи.

**Індивідуальна контрольна робота** виконуються в позааудиторний час. Для виконання індивідуальної контрольної роботи студент обирає свій варіант за списком у журналі. Оформлення роботи здійснюється у друкованому вигляді а розміщується в середовищі Moodle.

Оцінка виконаних робіт здійснюється відповідно до критеріїв:

- 1) повнота виконання завдання;
- 2) наявність обґрунтувань та пояснень;
- 3) послідовність та логічність викладення матеріалу;
- 4) акуратність виконання;
- 5) дотримання стандартів виконання письмових робіт;
- 6) своєчасність здачі роботи.

Індивідуальне контрольна робота складається із 2 теоретичних питань, 6 тестових завдань, що передбачають єдиний варіант відповіді з поясненням, посиланням на статті Податкового



кодексу України або інші закони, підзаконні або нормативно-правові акти, та 1 задачі з питань розрахунку сальдо по інтегрованих картках платників податків, штрафів та/або пені по податковій заборгованості або інших податкових правопорушеннях.

Індивідуальні завдання мають бути здані за 2 тижні до початку сесії.

За правильні, ґрунтовні відповіді на 1 та 2 друге теоретичні питання студент отримує по 6 балів ( $2 \cdot 6 = 12$ ). Правильні відповіді на тестові питання оцінюються по 0,5 балів ( $6 \cdot 0.5 = 3$ ). Правильно розв'язана задача оцінюється в 10 балів. Всього 30 балів.

**Матриця відповідності програмних результатів навчання дисципліни  
методів навчання**

Програмні результати навчання ОП	Методи навчання
ПР04. Організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.	Дослідницький
ПР 8. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.	Дослідницький, евристичний
ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.	Дослідницький, евристичний
ПР 16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.	Пояснювально-ілюстративний, евристичний
ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	Метод проблемного викладу, евристичний
ПР 19. Використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.	Пояснювально-ілюстративний, репродуктивний

**6. Рекомендовані джерела інформації**

**6.1. Основні:**

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 №2755-VI. Доступ: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Митний кодекс України Доступ: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
3. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185с.
4. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. – Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. – 248 с.
5. Зайцев О.В. Податковий менеджмент: підручник / О.В. Зайцев. – Суми: СДУ, 2017. – 412 с.
6. Податковий менеджмент: підручник. – Львів: Магнолія, 2016. – 2016.
7. Податковий менеджмент: навч. посібник / О. О. Клокар, С. В. Бойко, І. Г. Кеменяш, Н. М. Руцишин. – Львів: СПОЛОМ, 2017. – 320 с.

**6.2. Додаткові:**

1. Конституція України Доступ: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
2. Ляховець О.О. Податковий менеджмент: [навчальний посібник]. У 2-х томах. Т.1. Основи податкового менеджменту / О.О. Ляховець, Є.Г.Юрін. – Миколаїв: Іліон, 2013. - 444 с.
3. Державна податкова служба України / <http://tax.gov.ua/>