



Уманський національний
університет садівництва

Факультет економіки і
підприємництва

Кафедра обліку і
оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Податковий менеджмент»

Рівень вищої освіти:	<u>другий</u>
Спеціальність:	<u>071 Облік і оподаткування</u>
Освітня програма:	<u>Облік і оподаткування</u>
Навчальний рік, семестр:	<u>2020-2021 н.р., семестр 1</u>
Курс (рік навчання)	<u>1(1)</u>
Форма навчання:	<u>денна</u>
Кількість кредитів ЄКТС:	<u>5</u>
Мова викладання:	<u>українська</u>
Обов'язкова/вибіркова:	<u>обов'язкова</u>

Лектор курсу	Валентин Бечко
Профайл лектора	https://oblik.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/profesorско-vikladackij-sklad/bechko-valentin-petrovich.html
Контактна інформація лектора (e-mail)	valentynbechko@gmail.com
Сторінка курсу в MOODLE	https://moodle.udau.edu.ua/course/view.php?id=389

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Мета курсу	формування у студентів системи теоретичних знань та практичних навичок управління оподаткуванням, комплексного розуміння системи взаємозв'язків та взаємовідносин між державою та платниками, вивчення процесу адміністрування податків як складової державного податкового менеджменту.
Завдання курсу	<ul style="list-style-type: none">➤ вивчення податкового законодавства, теоретичних та організаційних основ податкового менеджменту, організації роботи органів Державної фіскальної служби України.➤ набуття навичок контрольної роботи податкових органів, умінь роз'яснювати положення податкового законодавства, розв'язувати дискусійні питання, подавати пропозиції щодо його вдосконалення.
Компетентності	<ul style="list-style-type: none">➤ навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.➤ здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;➤ здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування;➤ здатність обґрунтовувати необхідність функціонування податкового менеджменту,➤ володіти основними методами та прийомами податкового менеджменту, розкривати взаємозв'язки між формуванням доходної частини бюджету та видатковою через реалізацію основних функцій системи оподаткування: фіскальною та регулюючою;➤ розуміти необхідність та особливості державного податкового менеджменту з урахуванням специфіки економічного та соціального розвитку країни;➤ здатність розривати сутність основних етапів, методів та прийомів державного та корпоративного податкового менеджменту;➤ здатність до адміністрування окремих податків, зокрема, обліку платників, обліку платежів до бюджету, основ податкового аудиту, а також основних етапів податкового планування на підприємстві на прикладі ситуаційних задач, оцінювати ефективність податкового менеджменту.
Програмні результати навчання	<ul style="list-style-type: none">➤ обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;➤ застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику;➤ аналізувати фінансово-господарську діяльність платника податку, податкову звітність, стан обов'язкових платежів до бюджету, причини податкової заборгованості платників, типові порушення податкового законодавства;➤ контролювати своєчасність подання податкової звітності до фіскальних 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

	<p>перебувають у податковій заставі;</p> <p>➤ вивчати та оцінювати ефективність внутрішнього податкового аудиту, форми і методи податкового аудиту на підприємствах і в страхових компаніях, активи платника, що підлягають продажу для погашення податкового боргу, причини порушень податкового законодавства;</p> <p>➤ розраховувати суми податків та обов'язкових платежів, що підлягають сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій;</p>
--	---

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції / практичні (семінарські, лабораторні))	Зміст тем курсу	Завдання	Оціню- вання (балів)
Змістовий модуль 1				
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні основи податкового менеджменту	1/1	Завдання та мета податкового менеджменту. Об'єкт та суб'єкти податкового менеджменту. Структура податкового менеджменту. Елементи податкового менеджменту: податкове прогнозування і планування, податкове регулювання, податковий контроль. Правове регулювання податкового менеджменту. Податкове законодавство. Державна фіскальна служба України, її функції та структура. Становлення та розвиток податкового менеджменту в Україні. Особливості функціонування податкового менеджменту в Україні.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	2
Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів	1/2	Планування податкових платежів. Прогнозування податкових платежів. Рівні планування і прогнозування податкових платежів. Державне планування, його мета та завдання. Планування податкових платежів місцевими органами самоврядування. Податкове планування підприємства. Етапи податкового планування і прогнозування. Фактори впливу на якість податкового планування і прогнозування. Методи податкового планування і прогнозування. Прогнозування окремих податків і зборів.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	3
Тема 3. Податковий ризик-менеджмент	1/2	Поняття податкових ризиків. Види податкових ризиків. Система управління податковими ризиками. Податковий ризик держави. Ризики порушення податкового законодавства. Операційний ризик-менеджмент. Податкові ризики платника. Фактори впливу на систему ризик-менеджменту.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	3

Тема 4. Податкове рахівництво	1/2	Предмет, метод і організація податкового рахівництва. Особливості організування податкового обліку на підприємстві. Податковий облік непрямих податків. Податковий облік прямих податків. Методика організації податкового аудиту.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	3
Тема 5. Облік платників податків	1/2	Необхідність та сутність обліку платників податків. Завдання обліку платників. Функції податкових органів щодо обліку платників. Облікова справа платника податків. Єдиний банк даних про платників податків, Державний реєстр фізичних осіб - платників податків. Єдиний реєстр підприємств та організацій України. Облік юридичних осіб - платників податків. Порядок взяття на облік юридичних осіб. Облік платників податку на додану вартість. Особливості обліку платників податків	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	1/2	Необхідність та значення обліку платежів та його етапи. Особові рахунки платників та порядок їх відкриття. Облік податкових зобов'язань. Порядок закриття особових рахунків.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 7. Управління податковим боргом	1/2	Поняття податкового боргу, типи та статус податкового боргу. Заходи з погашення податкового боргу. Податкова вимога. Розстрочення (відстрочення) сплати податкових зобов'язань платника податків. Підстави для застосування процедур примусового податкового боргу. Податкова застава.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Модульний контроль				7
Змістовий модуль 2				
Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	1/2	Поняття податкового контролю, його завдання. Об'єкти та суб'єкти податкового контролю. Етапи, способи та методи податкового контролю. Повноваження органів державної влади щодо здійснення податкового контролю.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	1/2	Класифікація документальних перевірок. Камеральні перевірки, їх роль та місце в податковому аудиті. Порядок підготовки та проведення планової документальної перевірки. Програма перевірки. Проведення зустрічних перевірок. Відбір пояснень посадових осіб платника, порядок вилучення документів, що підтверджують факт порушення податкового законодавства.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4

		Оформлення результатів перевірки. Податкові рішення - повідомлення. Реалізація матеріалів щодо результатів документальної перевірки. Організація перевірок за непрямими методами. Особливості реалізації матеріалів перевірок за непрямими методами. Апеляційне узгодження податкових зобов'язань та оскарження дій посадових осіб органів державної податкової служби. Оскарження рішень податкових органів в адміністративному порядку. Порядок та терміни подання скарг платниками податків. Вимоги щодо оформлення скарги. Первинна скарга. Повторна скарга. Порядок та терміни розгляду скарг. Податковий компроміс. Підстави, види і принципи відповідальності за порушення податкового законодавства. Фінансові санкції. Порядок нарахування пені. Штрафні санкції. Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства. Карна відповідальність.		
Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання	1/2	Перевірка правильності реєстрації платником ПДВ. Класифікація господарських операцій з точки зору оподаткування ПДВ. Перевірка визначення податкового зобов'язання. Особливості формування податкового кредиту. Перевірка підстав для відшкодування податку. Перевірка реєстрів податкового обліку та податкової звітності. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування акцизним податком та подачі звітності по ньому.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	1/2	Перевірка правильності визначення доходу. Перевірка правильності віднесення витрат: витрати на оплату праці, витрати на придбання товарів, робіт, послуг, витрати на поліпшення основних фондів, інші витрати.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 12. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	2/2	Перевірка визначення об'єкта оподаткування. Перевірка документального підтвердження та правомірності застосування податкової соціальної пільги податковими агентами. Оцінка можливих ухилень від оподаткування за рахунок не включення до оподаткованого доходу інших доходів. Перевірка правильності визначення доходів та витрат громадянами - суб'єктами підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальною системою. Перевірка правильності ведення податкового обліку.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4

Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, майнових та інших обов'язкових платежів	1/2	Правомірність застосування спрощеної системи оподаткування фізичними та юридичними особами. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування юридичними особами. Особливості структури системи майнового оподаткування в Україні. Визначення платника податку за землю. Перевірка правомірності землекористування. Особливості віднесення земельної ділянки до відповідної категорії. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування податком за землю. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування транспортним податком. Перевірка правомірності здійснення операцій з природними ресурсами. Перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування рентною платою. Правові підстави оподаткування місцевими податками і зборами. Перевірка правильності визначення об'єкта та бази оподаткування екологічним податком. Оцінка можливостей ухилення від оподаткування.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 14. Митний контроль	1/2	Контроль митних органів щодо правомірності здійснення зовнішньоекономічної діяльності. Правильність визначення бази нарахування ввізного та вивізного мита, податку на додану вартість та податку на додану вартість.	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Тема 15. Західний досвід адміністрування податків	1/1	Адміністрування податків у США. Система податкового менеджменту Канади. Адміністрування податків і платежів у країнах Європи. Податковий менеджмент країн Азії і Африки	Опрацювання лекційного матеріалу. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	4
Модульний контроль				8
Всього за семестр	16/28			70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКИ КУРСУ

Політика оцінювання	В основу рейтингового оцінювання знань закладена 100-бальна шкала оцінювання (максимально можлива сума балів, яку може набрати здобувач за всіма видами контролю знань з дисципліни з урахуванням поточної успішності, самостійної роботи, науково-дослідної роботи, модульного контролю, підсумкового контролю тощо). Встановлюється, що при вивченні дисципліни до моменту підсумкового контролю (іспиту) здобувач може набрати максимально 70 балів. На підсумковому контролі (іспит) здобувач може набрати максимально 30 балів, що в сумі і дає 100 балів.
Політика щодо	Під час підготовки рефератів та індивідуальних науково-дослідних завдань, проведення

академічної доброчесності	контрольних заходів здобувачі повинні дотримуватися правил академічної доброчесності, які визначено Кодексом доброчесності Уманського НУС. Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі здобувача є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату
Політика щодо відвідування	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (за погодженням із деканом факультету)

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
		для екзамену
90 – 100	A	відмінно
82-89	B	добре
74-81	C	
64-73	D	
60-63	E	задовільно
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни