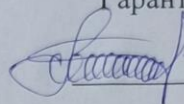


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УМАНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Гарант освітньої програми



Наталія БОНДАРЕНКО

«28» серпня 2025 р.

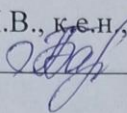
РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

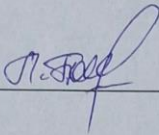
Освітній рівень:	<u>другий (магістерський)р</u>
Галузь знань:	<u>D «Бізнес, адміністрування та право»</u>
Спеціальність:	<u>D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»</u>
Освітня програма:	<u>Фінанси, банківська справа та страхування.</u>
Факультет:	<u>економіки і підприємництва</u>

Умань – 2025 р.

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів вищої освіти другого (магістерський) рівня спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування». Умань: Уманський НУ, 2025. 20 с.

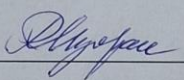
Розробники: Барабаш Л.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування  Леся БАРАБАШ

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування протокол від «28» серпня 2025 року № 1

Завідувач кафедри  Олена ПРОКОПЧУК

« 28 » 08 2025 року

Схвалено науково-методичною комісією факультету економіки і підприємництва протокол від «29» серпня 2025 року № 1

Голова  Руслан МУДРАК

« 29 » серпня 2025 року

© УНУ, 2025 рік

© Барабаш Л.В., 2025 рік

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Профіль підготовки фахівця	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма	заочна форма
Кількість кредитів – 5,5	Галузь знань D «Бізнес, адміністрування та право»	Обов’язкова	
Модулів – 1	Спеціальність: D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		1-й	1-й
Загальна кількість годин – 165		Семестр	
		1-й	1-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2,8; самостійної роботи студента – 6,9.	Освітній рівень: магістр Освітня програма: «Фінанси, банківська справа та страхування»	Лекції	
		24 год.	8 год.
		Практичні	
		24 год.	4 год.
		Самостійна робота	
		117 год.	153 год.
Вид контролю			
		екзамен	екзамен

1. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета дисципліни «Податковий менеджмент» підготовка висококваліфікованих і конкурентоспроможних фахівців сфери фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, які володіють глибокими знаннями та професійними компетенціями з податкового менеджменту з метою забезпечення ефективної діяльності підприємств, установ та організацій, зокрема й аграрної галузі.

Завдання:

- сформувати здатність оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів;
- напрацювати вміння обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів;
- сформувати вміння відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку;
- напрацювати вміння використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з управлінськими інструментами для здійснення професійної діяльності в аграрному секторі економіки

Предметом дисципліни «Податковий менеджмент» є механізм правового й організаційного забезпечення управління податковими відносинами на державному та корпоративному рівнях в цілому та на рівні підприємств аграрної сфери зокрема.

Місце дисципліни у структурно-логічній схемі підготовки здобувачів вищої освіти:

Пререквізити	Кореквізити	Постреквізити
Дисципліни професійного спрямування освітнього рівня «Бакалавр»	Банківський менеджмент	Фінансовий менеджмент
	Соціальне страхування	Аналіз і візуалізація фінансових даних
	Страховий менеджмент	Бюджетний менеджмент
		Поведінкові фінанси
		Виробнича практика

Таблиця 2.1

Матриця компетентностей і програмних результатів навчання, що формуються під час вивчення навчальної дисципліни

Шифр компетентності	Компетентність	Шифр програмного результату навчання	Програмний результат навчання
Загальні компетентності (ЗК)			
3	Здатність проведення досліджень на відповідному рівні	4	Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
4	Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	13	Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів
Спеціальні компетентності (СК)			
3	Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку	12	Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів
10	Здатність використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування для прийняття управлінських рішень в аграрному секторі економіки	4	Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
		14	Використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з управлінським інструментами для здійснення професійної діяльності в аграрному секторі економіки

Таблиця 2.2

Результати, методи навчання та методи контролю за навчальною дисципліною

Результати навчання за навчальною дисципліною		Методи навчання	Методи контролю
1. Знання			
1.1.	Знання та критичне осмислення основних теорій оподаткування, принципів податкового контролю і методів податкового менеджменту	Лекційні та практичні заняття, дискусії й обговорення проблемних питань, вирішення ситуативних задач, самонавчання у середовищі Moodle	Усне опитування, участь у дискусії, виконання індивідуальних і командних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, тестування у середовищі Moodle, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль
1.2.	Знання методики проведення податкових розрахунків у середовищі функціонування податкової системи та сфері оподаткування господарської діяльності		
1. Уміння / навички			
2.1.	Розв’язування ситуативних задач сфери податкового менеджменту, вибір методів проведення професійного обрахунку	Лекційні та практичні заняття, дискусія, аналітична робота, вирішення ситуативних задач, самонавчання у середовищі Moodle	Усне опитування, участь у дискусії, виконання індивідуальних і командних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, тестування у середовищі Moodle, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль
2.2.	Аналіз і оцінка результативних показників податкового менеджменту		
2. Комунікація			
3.1.	Переконливе донесення до фахівців і нефахівців фінансової сфери результати проведеного податкового менеджменту	Лекційні та практичні заняття, дискусія, аналітична робота, вирішення ситуативних задач, самонавчання у середовищі Moodle	Представлення презентацій, виконання аналітично-розрахункових робіт, виконання ситуативних задач, підсумковий контроль
3.2.	Вміння формувати стратегію розвитку податкового менеджменту у відповідному професійному середовищі		
3. Відповідальність і автономія			
4.1.	Розуміння особистої відповідальності за результати податкового менеджменту	Практичні заняття, дискусія, аналітична робота, вирішення ситуативних задач, самонавчання у середовищі Moodle	Представлення презентацій, виконання аналітично-розрахункових робіт, виконання ситуативних задач, підсумковий контроль
4.3.	Здатність до постійного навчання та вдосконалення знань у сфері податкового менеджменту		

Таблиця 2.3

**Методи навчання та методи контролю програмних результатів навчання з
навчальної дисципліни**

Програмний результат навчання		Методи навчання	Методи контролю
ПРН 4	Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку	Лекційні та практичні заняття, дискусія, мозковий штурм, самонавчання у середовищі Moodle	Усне опитування, експрес-контроль, тестування у середовищі Moodle, участь у дискусії, виконання індивідуальних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль
ПРН 12	Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів	Лекційні та практичні заняття, дискусія, самостійна робота з підготовкою рефератів і презентацій	Усне опитування, експрес-контроль, тестування у середовищі Moodle, виконання індивідуальних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль
ПРН 13	Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів	Лекційні та практичні заняття, дискусія, мозковий штурм, самонавчання у середовищі Moodle, робота з підготовкою рефератів і презентацій	Усне опитування, експрес-контроль, тестування у середовищі Moodle, участь у дискусії, виконання індивідуальних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль
ПРН 14	Використовувати фундаментальні знання з фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з управлінським інструментами для здійснення професійної діяльності в аграрному секторі економіки	Лекційні та практичні заняття, дискусія, самостійна робота з підготовкою рефератів і презентацій	Усне опитування, експрес-контроль, тестування у середовищі Moodle, участь у дискусії, виконання індивідуальних і командних ситуативних завдань, підготовка та представлення презентацій, контрольна (модульна) робота, підсумковий контроль

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. РОЛЬ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІКОЮ

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

1. Сутність, структура та організаційні основи податкового менеджменту
2. Елементи податкового менеджменту та їх характеристика
3. Правові основи податкового менеджменту
4. Державна фіскальна служба України

Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів

1. Сутність податкового планування та прогнозування.
2. Фактори впливу на якість податкового планування і прогнозування.
3. Методи податкового планування і прогнозування.
4. Прогнозування податків і зборів

Тема 3. Управління податковими ризиками

1. Сутність та умови формування податкових ризиків.
2. Система управління податковими ризиками

Topic 3. Tax risk management

1. The essence and conditions of formation of tax risks.
2. Tax risk management system

Тема 4. Податкове рахівництво

1. Сутність податкового рахівництва.
2. Організація податкового обліку на підприємстві
3. Особливості рахівництва податків і зборів

Topic 4. Tax accounting

1. The essence of tax accounting.
2. Organization of tax accounting at the enterprise
3. Peculiarities of accounting for taxes and fees

Тема 5. Облік платників податків

1. Необхідність та сутність обліку платників податків.
2. Облік суб'єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації.
3. Облік юридичних осіб – платників податків.
4. Облік фізичних осіб – платників податків.
5. Порядок внесення змін до облікових документів та зняття з обліку платників податків.

Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків

1. Облік платежів у фіскальних органах.
2. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
3. Звітність фіскальних органів щодо надходження платежів до бюджетів.
4. Способи забезпечення сплати податків і зборів.

Тема 7. Управління податковим боргом

1. Поняття податкового боргу, його види та статуси
2. Податкова застава.
3. Адміністративний арешт активів.
4. Податкова вимога.
5. Податкове повідомлення-рішення.
6. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
7. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ Й УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ У СФЕРІ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю

1. Поняття податкового контролю, його завдання
2. Етапи, способи та методи податкового контролю
3. Повноваження державних органів влади щодо здійснення податкового контролю

Тема 9. Планування та організація проведення податкових перевірок

1. Сутність і види податкових перевірок
2. Порядок проведення камеральних перевірок
3. Підстави та порядок проведення документальних перевірок
4. Умови проведення фактичних перевірок
5. Проведення зустрічних звірок
6. Порядок допуску посадових осіб до перевірок
7. Права та обов'язки платника податків під час проведення перевірок
8. Права та обов'язки органів ДФС під час проведення перевірки
9. Оформлення результатів перевірок

Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння непрямих податків

1. Перевірка порядку реєстрації платників непрямих податків
2. Проведення перевірок зі справляння непрямих податків
3. Митний контроль

Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет прямих податків

1. Перевірка достовірності відображення фінансових результатів підприємства.
2. Контроль за утриманням податків з доходів громадян.
3. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
4. Контроль за справлянням ресурсних, майнових та інших обов'язкових платежів

Тема 12. Податковий менеджмент на підприємствах аграрної сфери

1. Контроль за справлянням непрямих податків на підприємствах аграрної сфери
2. Податковий контроль адміністрування прямих податків на підприємствах аграрної сфери

4. ОРІЄНТОВНА СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	у тому числі			усього	у тому числі		
		л	п	с.р.		л	п	с.р.
Змістовий модуль 1. Роль податкового менеджменту в системі управління економікою								
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту	10	2	2	6	10			10
Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів	14	2	2	10	14			14
Тема 3. Управління податковими ризиками Topic 3. Tax risk management	10	2	2	6	10			10
Тема 4. Податкове рахівництво Topic 4. Tax accounting	10	2	2	6	10			10
Тема 5. Облік платників податків	11	2	2	7	11			11
Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	14	2	2	10	14			14
Тема 7. Управління податковим боргом	14	2	2	10	14			14
Разом за змістовим модулем 1	83	14	14	55	83			83
Змістовий модуль 2. Податковий контроль й управлінські рішення у сфері податкового менеджменту								
Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	14	2	2	10	14	1		13
Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	14	2	2	10	14	1		13
Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння непрямих податків	20	2	2	16	20	2	1	17
Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет прямих податків	20	2	2	16	20	2	2	16
Тема 12. Податковий менеджмент на підприємствах аграрної сфери	14	2	2	10	14	2	1	11
Разом за змістовим модулем 2	82	10	10	62	80	8	4	70
Всього	165	24	24	117	165	8	4	153

5. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Змістовий модуль 1. Роль податкового менеджменту в системі управління економікою			
1	Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні основи податкового менеджменту	2	
2	Тема 2. Планування і прогнозування податків і зборів	2	
3	Тема 3. Управління податковими ризиками Topic 3. Tax risk management	2	

4	Тема 4. Податкове рахівництво Topic 4. Tax accounting	2	
5	Тема 5. Облік платників податків	2	
6	Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	2	
7	Тема 7. Управління податковим боргом	2	
	Разом за змістовим модулем 1	14	
Змістовий модуль 2. Податковий контроль й управлінські рішення у сфері податкового менеджменту			
8	Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	2	
9	Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	2	
10	Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння непрямих податків	2	1
11	Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет прямих податків	2	2
12	Тема 12. Податковий менеджмент на підприємствах аграрної сфери	2	1
	Разом за змістовим модулем 2	10	4
	Всього	24	4

6. ТЕМИ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ (НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО)

7. ТЕМИ ЛАБОРАТОРНИХ ЗАНЯТЬ (НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО)

8. САМОСТІЙНА РОБОТА

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Змістовий модуль 1. Роль податкового менеджменту в системі управління економікою			
1	Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні основи податкового менеджменту	6	10
2	Тема 2. Планування і прогнозування податків і зборів	10	14
3	Тема 3. Управління податковими ризиками Topic 3. Tax risk management	6	10
4	Тема 4. Податкове рахівництво Topic 4. Tax accounting	6	10
5	Тема 5. Облік платників податків	7	11
6	Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	10	14
7	Тема 7. Управління податковим боргом	10	14
	Разом за змістовим модулем 1	55	83
Змістовий модуль 2. Податковий контроль й управлінські рішення у сфері податкового менеджменту			
8	Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	10	13
9	Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	10	13
10	Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння непрямих податків	16	17
11	Тема 11. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет прямих податків	16	16

12	Тема 12. Податковий менеджмент на підприємствах аграрної сфери	10	11
	Разом за змістовим модулем 2	62	70
	Всього	117	153

9. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Заочна форма навчання

Індивідуальні завдання для здобувачів заочної форми навчання передбачає виконання контрольної роботи. Контрольна робота складається з 3 теоретичних питань і 1 ситуаційного практичного завдання. Контрольна робота виконується здобувачем особисто та захищається окремо від самостійної.

Контрольна робота вимагає від студентів інтегрувати та використовувати свої знання з організації функціонування податкового менеджменту на державному та корпоративному рівнях, зокрема і на підприємствах аграрної сфери економіки. Виконання ситуаційного завдання дозволяє студентам зрозуміти особливості функціонування податкового контролю та методик обрахунку податкового зобов'язання. Практична складова контрольної роботи має на меті покращити навички студентів в оподаткуванні та підготувати їх до майбутніх ролей фахівців податкової сфери різного рівня.

Рекомендації щодо виконання даного завдання наведено у Методичних рекомендаціях для виконання самостійної роботи з дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів другого (магістерський) рівня вищої освіти заочної форми навчання спеціальності D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок.

Індивідуальне завдання здається не пізніше, ніж за два тижні до початку екзаменаційної сесії.

10. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Під час вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» використовуються наступні методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:

- словесні – розповідь-пояснення, лекція (лекція-бесіда, лекція-конференція);
- наочні – ілюстрація, демонстрація;
- практичні – розв'язання ситуативних практичних завдань, виконання практичних робіт;
- індуктивні – узагальнення матеріалу від часткового до загального;
- дедуктивні – деталізація матеріалу від загального до конкретного;
- репродуктивні – відтворення як засіб повторення поданого навчального матеріалу;
- творчі, проблемно-пошукові – виконання самостійної роботи та самонавчання на основі конспектів лекцій, навчальних підручників і посібників, наукової й іншої рекомендованої літератури;
- навчальна робота під та поза керівництвом викладача – виконання самостійної роботи, індивідуальне вирішення ситуативних профільних завдань;
- інтерактивні – робота в малих групах, дискусії, презентації, ділові та рольові ігри тощо;

– бінарні, інтегровані: наочно-ілюстративний; наочно-проблемний; наочно-практичний.

Матеріали курсу «Податковий менеджмент» розміщені на платформі Moodle <https://moodle.udau.edu.ua/course/view.php?id=198>.

В умовах дистанційної освіти проведення лекцій і практичних занять відбувається у форматі відеоконференцій. Для організації освітнього процесу використовуються такі технічні сервіси, як Zoom, Viber, Moodle та електронна пошта.

11. МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Для забезпечення оцінювання студентів проводиться поточний (модульний) і підсумковий (екзамен) контролю. Модульний контроль передбачає перевірку стану засвоєння визначеної системи елементів знань і вмінь студентів з того чи іншого модулю. При контролі систематичності та активності роботи на практичних заняттях оцінюванню в балах підлягають: рівень знань, необхідний для виконання аналітично-розрахункових робіт, що передбачені завданнями для самостійного опрацювання; повнота, якість і вчасність їх виконання та результати захисту; рівень знань, продемонстрований у відповідях і виступах на практичних заняттях; активність при обговоренні питань, що винесені на практичні заняття; результати експрес-контролю тощо.

При виконанні модульних (контрольних) завдань оцінюванню в балах підлягають теоретичні знання і практичні уміння, яких набули студенти після опанування певного модуля. Модульний контроль проводиться письмово у формі тестів.

Повторне виконання модульних контрольних робіт на вищу кількість балів дозволяється, як виняток, з поважних причин за погодженням викладача, який викладає дисципліну, з дозволу декана факультету до початку підсумкового контролю (екзамену).

У разі невиконання певних завдань поточного контролю з об'єктивних причин, студенти мають право, з дозволу викладача, скласти їх до останнього практичного заняття. Час і порядок складання визначає викладач. У разі, коли студент не з'явився на проведення модульної контрольної роботи без поважних причин, він отримує нуль балів. Перездача модульного контролю допускається у строки, які встановлюються викладачем.

Знання студента з певного модуля вважаються незадовільними, за умови коли сума балів його поточної успішності та за модульний контроль складають менше 61% від максимально можливої суми за цей модуль. У такому випадку можливе повторне перескладання модуля у терміни встановлені викладачем.

Рейтингова сума балів з навчальної дисципліни після складання модулів і підсумкового контролю виставляється як сума набраних студентом балів протягом семестру та балів набраних студентом на підсумковому контролі. До підсумкового контролю допускаються студенти, які виконали всі модульні контролі, передбачені для даної навчальної дисципліни і за рейтинговим показником набрали не менш як 35 балів.

Підсумковий контроль забезпечує оцінку результатів навчання студентів на заключному етапі вивчення дисципліни і проводиться відповідно до навчального плану у вигляді екзамену в термін, встановлений графіком навчального процесу та в обсязі навчального матеріалу, визначеному даною робочою програмою навчальної дисципліни. Форма проведення контролю є комбінованою (передбачає усну відповідь на два теоретичних питання і письмово на один комплект тестових завдань). Зміст і структура

контрольних завдань, екзаменаційних білетів і критерії оцінювання визначаються рішенням кафедри.

Якщо у підсумку студент отримав за рейтинговим показником оцінку «FX», то він допускається до повторного складання підсумкового контролю з дисципліни. Студент, допущений до повторного складання підсумкового контролю зобов'язаний у терміни, визначені деканатом, перездати невиконані (або виконані на низькому рівні) завдання поточно-модульного контролю, виконати модульні контролю і скласти підсумковий контроль. Рейтинговий показник студента з навчальної дисципліни при цьому визначається за результатами повторного складання підсумкового контролю і не впливає на загальний рейтинг студента.

12. РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ

В основу рейтингового оцінювання знань студента закладена 100-бальна шкала оцінювання (максимально можлива сума балів, яку може набрати студент за всіма видами контролю знань з дисципліни з урахуванням поточної успішності, самостійної роботи, науково-дослідної роботи, підсумкового контролю тощо).

Встановлюється, що при вивченні дисципліни до моменту підсумкового контролю (іспиту) студент може набрати максимально 70 балів. На підсумковому контролі (іспит) студент може набрати максимально 30 балів, що в сумі і дає 100 балів.

Кількість балів, які можна набрати у ході вивчення курсу дисципліни розподіляються наступним чином:

Розподіл балів, які отримують студенти з навчальної дисципліни

«Податковий менеджмент» (денна форма навчання)

	Поточний (модульний) контроль														Бали за додаткову роботу	Підсумковий контроль	Сума
	Змістовий модуль 1 (34 балів)								Змістовий модуль 2 (26 балів)								
	Т 1	Т 2	Т 3	Т 4	Т 5	Т 6	Т 7	ПК ЗМ 1	Т 8	Т 9	Т 10	Т 11	Т 12	ПК ЗМ 2			
Сума балів, всього	4	4	4	4	4	4	4	6	4	4	4	4	4	6	10	30	100
Практичні заняття	2	2	2	2	2	2	2		3	3	3	3	3				
Самостійна робота	2	2	2	2	2	2	2		1	1	1	1	1				

Поточний контроль.

Об'єктами *поточного контролю* знань студентів є активність і систематичність роботи на практичних заняттях, виконання завдань для самостійної роботи студентів, розв'язання модульних завдань.

При контролі на *практичних заняттях* оцінці підлягають: рівень знань, продемонстрований у відповідях і виступах; активність при обговоренні заявлених на занятті питань; результати бліцопитування та письмового або тестового контролю знань.

Під час контролю виконання завдань для *самостійної роботи* оцінюванню підлягають: правильність і повнота врахування усіх складових завдання; обґрунтованість відповіді.

При контролі виконання *модульних завдань* оцінці підлягають теоретичні знання та практичні навички, яких набули студенти після опанування тем змістового модуля. Контроль проводиться у вигляді відповідей на тестові питання.

Максимальна сума балів поточного контролю з дисципліни «Податковий менеджмент» – 70. Бали розподіляються наступним чином:

1. Систематичність та активність роботи на практичних заняттях оцінюється в 1–2 бали:

- а) відповідь / виконання практичних завдань – 1 бал;
- б) змістовні доповнення при обговоренні питань на практичних заняттях – 1 бал.

2. Виконання завдань для самостійної роботи студентів оцінюється в 1–2 бали:

- а) складання тематичних ситуативних завдань – 0,5–1 бал;
- б) підготовка презентації – 0,5–1 бал.

3. Модульний контроль містить 30 тестів, відповідь на кожен з яких оцінюється в 0,2 бали ($0,2 \times 30$ тестів) – 6 балів.

Бали за додаткову роботу – представлення результатів науково-дослідних робіт: участь у студентських олімпіадах, конкурсах наукових робіт, грантах, науково-дослідних проєктах – 1–10 балів; публікація наукових статей, тез доповіді на конференції – 1–10 балів.

Виконання студентами завдання повинно носити виключно самостійний характер. Тому, за використання заборонених джерел (шпаргалок, засобів зв'язку та ін.) чи підказок студент одержує нульову оцінку. Списування під час контрольних заходів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час онлайн тестування.

Підсумковий контроль.

Форма проведення підсумкового контролю з дисципліни «Податковий менеджмент» є комбінованою: передбачає усну відповідь на два теоретичних питання і письмово на один комплект із десяти тестових завдань. Повна та вичерпна відповідь на кожне з питань оцінюється за шкалою від 0 до 10 балів. За 1 правильно вирішене тестове завдання студент отримує 1 бал. Загалом під час іспиту студент може отримати 30 балів.

Розподіл балів, які отримують студенти з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» (заочна форма навчання)

	Поточний (модульний) контроль														Індивідуальне завдання	Бали за додаткову роботу	Підсумковий контроль	Сума
	Змістовий модуль 1 (20 балів)								Змістовий модуль 2 (32 балів)									
	Т 1	Т 2	Т 3	Т 4	Т 5	Т 6	Т 7	ПК ЗМ 1	Т 8	Т 9	Т 10	Т 11	Т 12	ПК ЗМ 2				
Сума балів, всього	2	2	2	2	2	2	2	6	2	6	6	6	6	6	10	8	30	100
Практичні заняття										4	4	4	4					
Самостійна робота	2	2	2	2	2	2	2		2	2	2	2	2					

**Критерії оцінювання знань студентів при виконанні
та захисті контрольної роботи**

1. Текст контрольної роботи		7 балів
1.1	Відповідність логічної побудови роботи назві теми, а також поставленим цілям і завданням, пропорційність структури роботи	2
1.2	Правильність оформлення роботи (нумерація сторінок, оформлення титульного аркуша, дотримання вимог до розміру полів, шрифту, міжрядкового інтервалу та інше), відсутність редакційних помилок	
1.3	Повнота і відповідність висновків змісту роботи	
1.4	Якість і глибина теоретико-методологічного аналізу проблеми. Наявність та якість критичного огляду літературних джерел. Самостійність суджень і викладу матеріалу (наявність формулювання власної думки студента – автора)	3
1.5	Правильність виконання практичного ситуаційного завдання. Обґрунтованість висновків. Правильно вказані нормативні документи	5
2. Захист контрольної роботи		3 бали
2.1	Вміння стисло (в межах регламенту), послідовно й чітко викласти сутність і результати дослідження.	1
2.2	Повнота і ґрунтовність відповідей на запитання викладачів, здатність аргументовано захищати свої пропозиції, думки, погляди	2

Критерії та шкала оцінювання знань і умінь студентів

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

Оцінка «відмінно» (90 – 100 балів). Здобувач має систематичні та глибокі знання навчального матеріалу, вміє без помилок виконувати практичні завдання, які передбачені програмою курсу, засвоїв основну й ознайомився з додатковою літературою, викладає матеріал у логічній послідовності, робить узагальнення й висновки, наводить практичні приклади у контексті тематичного теоретичного матеріалу.

Оцінка «добре» (74 – 89 балів). Здобувач повністю засвоїв навчальний матеріал, знає основну літературу, вміє виконувати практичні завдання, викладає матеріал у логічній послідовності, робить певні узагальнення й висновки, але не наводить практичних прикладів у контексті тематичного теоретичного матеріалу або допускає незначні помилки у формулюванні термінів, категорій, невеликі помилки у розрахунках при вирішенні практичних завдань.

Оцінка «задовільно» (60 – 73 бали). Здобувач засвоїв матеріал не у повному обсязі, дає неповну відповідь на поставлені теоретичні питання, припускається грубих помилок при вирішенні практичного завдання.

Оцінка «незадовільно» (менше 60 балів). Здобувач не засвоїв навчальний матеріал, дає неправильні відповіді на поставлені теоретичні питання, не володіє основними методами наукових досліджень при виконанні практичних завдань. Здобувач не допускається до складання іспиту, якщо кількість балів одержаних за результати успішності під час поточного та модульного контролю (відповідно змістовому модулю) впродовж семестру в сумі не досягла 35 балів.

13. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. Податковий менеджмент: інструктивно-методичні матеріали для проведення практичних занять для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня денної і заочної форм навчання спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укладачі: к.е.н., доцент Барабаш Л.В., к.е.н, доцент Власюк С.А., к.е.н., доцент Бондаренко Н.В., к.е.н., доцент Ролінський О.В. Умань: Видавець «Сочінський М.М.».

2. Податковий менеджмент: методичні матеріали, завдання та вказівки для самостійної роботи для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня денної і заочної форм навчання спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укладачі: к.е.н., доцент Барабаш Л.В., к.е.н, доцент Власюк С.А., к.е.н., доцент Бондаренко Н.В., к.е.н., доцент Ролінський О.В. Умань: Видавець «Сочінський М.М.».

3. Податковий менеджмент: методичні матеріали для виконання контрольної роботи здобувачами вищої освіти другого (магістерського) рівня заочної форм навчання спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укладачі: к.е.н., доцент Барабаш Л.В., к.е.н, доцент Власюк С.А., к.е.н., доцент Бондаренко Н.В. Умань: Видавець «Сочінський М.М.».

4. Барабаш Л.В. Податковий менеджмент. Електронний навчальний курс для дистанційного вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів другого (магістерський) рівня вищої освіти, спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». Режим доступу: <https://moodle.udau.edu.ua/course/view.php?id=198>.

14. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова:

1. Бюджетний кодекс України: закон України № 2456 у редакції від 24.08.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.

2. Власова О. Є. Податковий менеджмент та адміністрування : конспект лекцій для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальностями 071 – Облік і оподаткування, 073 – Менеджмент, спеціалізації «Управління фінансово-економічною безпекою» / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М. Бекетова. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. 140 с.

3. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с. URL: <http://surl.li/actpq>

4. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. [Електронне видання]. Рівне : НУВГП, 2020. 412 с.

5. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 № 2755 у редакції від 03.09.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

6. Про державний бюджет України на відповідний рік: закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2710-20#Text>

7. Самусевич Я. В., Височина А.В. Податкове планування та основи

податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.

Допоміжна:

1. Barabash, L. (2022). Improvement of tax policy within the harmonization of the tax system of Ukraine. The Second Special Humanitarian Issue of Ukrainian Scientists. *European Scientific e-Journal*, 3 (18). Ostrava: Tuculart Edition. DOI: 10.47451/ecp2022-04-05.

2. Барабаш Л.В., Іздерська І.В. Вектори податкового стимулювання розвитку підприємницької діяльності в Україні. Гармонійний розвиток економіки України в умовах трансформаційних перетворень : монографія / під ред. д.е.н., професора О.О. Непочатенко. Умань: Видавець «Сочінський М. М.», 2021. С. 33–39.

3. Барабаш Л.В., Турик Б.В. Особливості податкового планування на підприємствах аграрної сфери. *Актуальні питання сучасної економіки* : матеріали XIII Всеукраїнської наукової конференції за міжнародною участю, 21 грудня 2021 р. Умань : Видавець «Сочінський М. М.», 2021. С. 8–11.

1. модифікації відносин податкових органів і платників податків. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: УНУС, 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. С. 143–153. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/13.pdf>

2. Гаврилюк В.Ю. Теоретичні засади та ключові принципи визначення сутності податкового контролю. *Молодий вчений*. № 5 (117). Травень, 2023. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/5861/5732>

3. Лагодієнко Н.В., Іванченкова Л.В., Євтушевська О.О., Скляр Л.Б. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 9–10. С. 24–29. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/9-10_2022/6.pdf

4. Назарова, Т., & Шевченко, М. (2022). Місце податкового менеджменту в системі управління державними фінансами в умовах воєнного стану. *Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут» (економічні науки)*, (3), 38–41. <https://doi.org/10.20998/2519-4461.2022.3.38>

5. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Бечко В.П., Пташник С.А. Агресивне податкове планування. *Збірник наукових праць уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. 204с. С. 57–68. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/6.pdf>.

6. Непочатенко О.О., Бечко П.К., Лиса Н.В., Пташник С.А. Податкове стимулювання промислового виробництва в системі державної фінансової підтримки. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва* / Редкол.: О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2021. Вип. 98. Ч. 2: Економічні науки. С. 110–123. URL: <https://journal.udau.edu.ua/assets/files/98/98.2/10.pdf>.

7. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *«Modern Technology and Innovative Technologies»*. Issue № 20. Part 2. April 2022. <http://195.230.140.114/jspui/bitstream/123456789/12127/1/%D0%9F%D1%83%D0%B3%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE.pdf>.

15. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Journal of Tax Administration. URL: <http://jota.website/index.php/JoTA/index>
2. Верховна Рада України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
3. Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/ua>
4. Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>.
5. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>
6. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Збірник наукових праць Уманського НУС. Економіка. URL: <https://journal.udau.edu.ua/rubriki-zhurnalu/ekonomka.html>
8. Інституційний репозитарій Уманського НУС. URL: <http://lib.udau.edu.ua/community-list>.
9. IOTA (Внутрішньоєвропейська організація податкових адміністрацій). URL: <https://www.iota-tax.org/>
10. Кабінет Міністрів України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
11. Міжнародний валютний фонд. URL: <https://www.imf.org/en/Home>
12. Міжнародний Центр перспективних соціальних досліджень. URL: <http://cpsr.org.ua/>.
13. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
14. Національна бібліотека ім. В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>
15. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/>
16. Національний інститут стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/>
17. Організація економічного співробітництва та розвитку. Податки. Податкове адміністрування. URL: <https://www.oecd.org/tax/administration/>.
18. Офіційний сайт Європейського Союзу. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/tax-co-operation-and-control/general-overview/tax-administration-and-tax-compliance_en
19. Пенсійний фонд України. URL: <https://www.pfu.gov.ua/>
20. Податковий вісник України. URL: <https://www.facebook.com/visnuk.com.ua/>
21. Рахункова палата. URL: <https://rp.gov.ua/home/>

16. ПЕРЕЗАРАХУВАННЯ ТА ВИЗНАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Перезарахування та визнання результатів навчання з дисципліни «Податковий менеджмент» або окремого її елемента відбувається відповідно до Положення про порядок визнання в Уманському національному університеті садівництва результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті (<https://www.udau.edu.ua/ua/file/4n0x>).

Здобувачі вищої освіти мають право на визнання результатів навчання в неформальній та інформальній освіті (курси навчання в центрах освіти, курси інтенсивного навчання, семінари, конференції, олімпіади, конкурси наукових робіт, літні чи зимові школи, бізнес-школи, тренінги тощо) в обсязі, що загалом не перевищує 25 % освітньої програми.

Пропоновані курси неформальної освіти:

Tax and Administration in Canada. Alison. URL: <https://alison.com/course/tax-and-administration-in-canada>

Tax Accounting Systems and Administration. Alison. URL: <https://alison.com/course/tax-accounting-systems-and-administration>

Як не пустити податки на вітер. ВУМ online. URL: <https://vumonline.ua/course/are-our-taxes-money-for-the-wind/>

17. ПОЛІТИКА АКАДЕМІЧНОЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ

У процесі навчання з дисципліни «Податковий менеджмент», студенти повинні дотримуватися встановлених правил академічної доброчесності, визначених Кодексом доброчесності Уманського національного університету садівництва (<https://www.udau.edu.ua/ua/file/4dH7>). При підготовці рефератів, виконанні індивідуальних науково-дослідних завдань, а також під час проведення контрольних заходів очікується, що всі роботи подані студентами будуть їхніми оригінальними дослідженнями та міркуваннями.

Будь-які види порушення академічної доброчесності, зокрема плагіат, неправомірне використання чужих ідей, фальсифікація даних чи співучасть у таких діях, є абсолютно неприпустимими і не толеруються. Виявлення ознак академічної недоброчесності у письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від обсягу порушення.

З метою запобігання порушенням і підвищення якості академічних робіт, студентам настійно рекомендується користуватися належними академічними ресурсами та інструментами для перевірки робіт на плагіат, а також звертатися за консультаціями з питань правильного цитування і академічного письма.

18. ЗМІНИ У РОБОЧІЙ ПРОГРАМІ НА 2025/2026 НАВЧАЛЬНИЙ РІК

1. Оновлено перелік рекомендованої літератури.
2. Розділ 16 доповнено пропонованими курсами неформальної освіти.