



Донецький національний університет імені Василя Стуса  
Економічний факультет  
Кафедра фінансів і банківської справи

## СИЛАБУС

навчальної дисципліни

### «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

|                             |                                                                                                                       |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Обсяг навчальної дисципліни | 4 кредити ЄКТС, 120 годин, з яких 24 год. – лекції, 18 год. – практичні заняття, 78 год – самостійна робота           |
| Період викладання           | 1-й рік навчання, 1-й семестр                                                                                         |
| Рівень вищої освіти         | Другий (магістерський)                                                                                                |
| Спеціальність               | D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»                                                        |
| Освітня програма            | Фінанси, банківська справа та страхування                                                                             |
| Викладач                    | ЮРЧИШЕНА Людмила Вікторівна,<br>доктор економічних наук, доцент                                                       |
| Профайл викладача курсу     | <a href="http://rang.donnu.edu.ua/?pg=kt&amp;nu=241#search">http://rang.donnu.edu.ua/?pg=kt&amp;nu=241#search</a>     |
| Доступ до матеріалів курсу  | <a href="https://moodle.donnu.edu.ua/course/view.php?id=2477">https://moodle.donnu.edu.ua/course/view.php?id=2477</a> |
| Контактна інформація        | <a href="mailto:l.yurchishena@donnu.edu.ua">l.yurchishena@donnu.edu.ua</a>                                            |

#### Анотація

«Податковий менеджмент» є обов'язковою навчальною дисципліною циклу професійної та практичної підготовки для здобувачів ОП «Фінанси, банківська справа та страхування». Вона (разом з іншими ОК) спрямована на формування фахових компетентностей і програмних результатів навчання здобувачів ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» відповідно до змісту та фокусу освітньо-професійної програми, Стандарту вищої освіти для другого (магістерського) рівня, з урахуванням положень Національної рамки кваліфікацій.

Зміст навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» узгоджується з Цілями сталого розвитку (ЦСР)



Податковий менеджмент формує ключові компетентності для підготовки фахівців, спроможних впроваджувати принципи податкової справедливості, цифровізації та міжнародної співпраці. Це сприяє досягненню

сталого економічного розвитку та підвищенню інституційної спроможності держави.

**Метою вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент»** є формування у здобувачів вищої освіти стратегічного мислення та перспективного планування у сфері оподаткування бізнесу, здатності обґрунтовувати варіанти управлінських рішень щодо формування оптимального податкового навантаження, оцінювати їх ефективність за наявних законодавчих обмежень та етичних аспектів, здійснювати податкове консультування та приймати рішення під час проведення податкових перевірок.

Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» передбачає наявність попередніх знань з курсу «Податкова система» та формує горизонтальні міждисциплінарні зв'язки з такими освітніми компонентами, як: «Фінансовий менеджмент», «Страховий менеджмент», «Фінансовий менеджмент у банку», «Ринок фінансових послуг та інновації», «Професійна іноземна мова». У вертикальному контексті (II–III семестр) передують вивченню: «Методологія та організація наукових досліджень. Курсова робота з наукового дослідження» (в частині забезпечення методологічної і практичної бази для виконання курсової роботи, а також може слугувати темою наукового дослідження); «Системи управління ризиками у фінансах» (у частині аналізу податкових ризиків); «Виробнича (науково-дослідна) практична підготовка» (за умови проходження практичної підготовки в органах Державної податкової служби України); «Підготовка кваліфікаційної роботи» і «Публічний захист кваліфікаційної роботи» (у контексті наукового дослідження з податкового менеджменту).

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у здобувачів вищої освіти загальних і фахових компетентностей та програмних результатів відповідно до ОП «Фінанси, банківська справа та страхування».

**За результатами вивчення навчальної дисципліни формуються:**

**Загальні компетентності (ЗК):**

ЗК3 Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

ЗК4 Вміння виявляти та вирішувати проблеми.

ЗК5 Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК6 Навички міжособистісної взаємодії.

ЗК7 Здатність мотивувати людей та рухатися до спільної мети.

ЗК9 Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

**Фахові компетентності (СК):**

СК3 Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК5. Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію.

СК10. Здатність до стратегічного мислення та перспективного планування у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

| Програмні результати ОП                                                                                                                                                                                                           | Результати навчання з дисципліни                                                                                                                                               | % часу |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ПР06. Доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях                                                                                                               | Пояснювати теоретичні, правові та етичні аспекти податкового менеджменту та застосовувати навички адміністрування податків на практиці                                         | 10     |
| ПР07. Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності                                                                                                                              | Надавати податкові консультації власникам, менеджменту підприємств та іншим користувачам інформації у сфері оподаткування                                                      | 10     |
| ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку                                                                                                                     | Пояснювати процес планування та процедуру проведення перевірок, демонструвати навички міжособистої взаємодії між платниками і контролюючими органами на основі етичних мотивів | 20     |
| ПР11. Застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту для прийняття рішень                                                                                                            | Пояснювати види, статус податкового боргу, розраховувати пеню, управляти податковим боргом                                                                                     | 10     |
| ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів | Оцінювати фінансову інформацію в цілях планування і прийняття управлінських рішень щодо зменшення податкового навантаження на бізнес, обирати оптимальні схеми ведення бізнесу | 20     |
| ПР13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів                                                                                                                                | Аналізувати схеми оподаткування бізнесу в країнах світу і норми міжнародних договорів, здійснювати вибір оптимальної географічної мережі бізнесу та контрагентів               | 15     |
|                                                                                                                                                                                                                                   | Оцінювати ступінь складності завдань при податковому плануванні з урахуванням обсягу даних і правових обмежень, їх опрацюванні                                                 | 15     |

**Організація та оцінювання навчання** визначена «Порядком оцінювання знань здобувачів вищої освіти у ДонНУ імені Василя Стуса», «Положенням про організацію освітньої діяльності у ДонНУ імені Василя Стуса», «Положенням про визнання результатів навчання, отриманих шляхом неформальної освіти, у ДонНУ імені Василя Стуса», «Методичними рекомендаціями до розробки критеріїв оцінювання типових завдань у ДонНУ імені Василя Стуса».

Курс «Податковий менеджмент» реалізується шляхом проведення лекцій-візуалізацій з елементами проблемних та дискусійних лекцій, вирішення практичних та ситуаційних завдань (індивідуальних та в групах), розв'язання тестів, ділових ігор, кейсів, бізнес-симуляцій – завдання спрямовані на засвоєння методів, методик і технік податкового консультування, планування і проведення податкових перевірок, управління податкового боргу, прийняття управлінських рішень щодо оптимізації податкового навантаження, обґрунтування і вибору оптимальних схем оподаткування бізнесу на основі етичних міркувань.

Протягом курсу викладач надає очні і онлайн-консультації, здійснює комунікацію зі здобувачами через корпоративну пошту Microsoft Outlook, Microsoft Teams, Moodle, використовує онлайн дошку Miro, опитувальник Mentimeter, електронний кабінет платника податків, Е-сервіси ДПС.

Аудиторні заняття реалізуються відповідно до наступного **календарно-тематичного плану дисципліни, тижні відповідають розкладу занять і графіку навчального процесу (табл. 1).**

Система оцінювання результатів навчання здобувачів визначена «Порядком оцінювання знань здобувачів вищої освіти у ДонНУ імені Василя Стуса» і доводиться до відома здобувачів на першому занятті, і включає:

**1. Вхідний контроль** проводиться на початку вивчення курсу з метою визначення рівня знань здобувачів та їх готовності до вивчення курсу «Податковий менеджмент».

*Форми:* онлайн тестування в Mentimeter, фронтальне опитування.

**2. Поточний контроль** охоплює перевірку ступеня засвоєння навчального матеріалу, набутих навичок щодо формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання визначених ОП.

*Форми:* дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, вирішення практичних, ситуаційних завдань, кейсів, ділових ігор, модульна контрольна робота та інші, що визначені в календарно-тематичному плані.

Завдання виконуються як в аудиторії, так і самостійно.

**Таблиця 1 – Календарно-тематичний план навчальної дисципліни «ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

| Тижні  |        | Тема                                                                                  | Результати навчання з теми                                                                                                                                                                                 | Форма проведення занять/ СРС                                                                                                                                                          | Кількість годин |        |     | Бали |
|--------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|------|
| Лекції | Практ. |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       | Аудиторних      |        | СРС |      |
|        |        |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       | Лекції          | Практ. |     |      |
| 1      | 2      | Тема 1. Теоретичні, правові та етичні аспекти податкового менеджменту                 | Пояснювати складові, принципи і відмінність між державним і корпоративним податковим менеджментом, реалізовувати правила етичної поведінки                                                                 | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, аналітичний дайджест податкового законодавства, етичні кейси                                                                | 2               | 2      | 7   | 4    |
| 2      | 4      | Тема 2. Адміністрування податків і зборів                                             | Адмініструвати податки та збори, здійснювати облік платників, заповнювати податкові декларації                                                                                                             | Експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, заповнення декларації, ситуаційні завдання                                                           | 2               | 2      | 7   | 4    |
| 3-4    | 6      | Тема 3. Податковий консалтинг юридичних і фізичних осіб                               | Надавати податкові консультації фізичним і юридичним особам щодо розрахунку і термінів сплати податків, застосування податкових пільг, преференцій                                                         | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, ділова гра «Аналітичний дайджест податків в умовах військового стану», ситуаційні завдання                                  | 4               | 2      | 9   | 6    |
| 5      | 8      | Тема 4. Цифрові інструменти формування податкової звітності платників. Е-сервіси ДПС. | Використовувати електронні сервіси ДПС, формувати і подавати фінансову звітність через електронний кабінет платника податків в умовах цифровізації фінансової інфраструктури та розвитку фінтех технологій | Заповнення декларацій, функціонал роботи електронного кабінету платника податків, подача електронної звітності через цифрові сервіси ДПС, аналіз новацій щодо цифровізації послуг ДПС | 2               | 2      | 7   | 6    |
| 6–7    | 10     | Тема 5. Податковий контроль. Планування та організація проведення перевірок           | Пояснювати процес планування та процедуру проведення перевірок, демонструвати навички міжособистої взаємодії між платниками і контролюючими органами на основі етичних мотивів                             | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, ділові ігри, ситуаційні завдання                                                           | 3               | 2      | 7   | 6    |

| Модуль 1 (МКР=4 бали) |    |                                                                                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                        |           |           |           | <b>30</b> |
|-----------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 7–8                   | 12 | <i>Тема 6. Управління податковим боргом підприємств</i>                                    | Пояснювати види та статус податкового боргу, розраховувати пеню, визначати право податкової застави, управляти податковим боргом                                              | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, кейси, практичні завдання                   | 3         | 2         | 7         | 7         |
| 9–10                  | 14 | <i>Тема 7. Планування податкових платежів у системі фінансового управління підприємств</i> | Оцінювати фінансову інформацію в цілях планування і прийняття управлінських рішень щодо зменшення податкового навантаження на бізнес, обирати оптимальні схем ведення бізнесу | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, кейси, бізнес-симуляції, практичні завдання | 4         | 2         | 8         | 8         |
| 11                    | 15 | <i>Тема 8. Трансфертне ціноутворення</i>                                                   | Пояснювати правила і методи трансфертного ціноутворення, визначати критерії пов'язаності осіб, розпізнавати контрольовані і неконтрольовані операції                          | Експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, бізнес-симуляції, практичні завдання                  | 2         | 2         | 8         | 7         |
| 12                    | 16 | <i>Тема 9. Міжнародне оподаткування та погашення податкового боргу</i>                     | Аналізувати схеми оподаткування бізнесу в країнах світу і норми міжнародних договорів, здійснювати вибір оптимальної географічної мережі бізнесу та контрагентів              | Дискусія, експрес-опитування, онлайн тестування в Moodle, експрес-тестування в Mentimeter, кейси, бізнес-симуляції, практичні завдання | 2         | 2         | 8         | 8         |
| <b>Всього</b>         |    |                                                                                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                        | <b>24</b> | <b>18</b> | <b>68</b> | <b>60</b> |

*Самостійна робота* здобувачів передбачає опрацювання додаткових матеріалів і нормативно-правових актів за темами курсу, участь неформальній та інформальній освіті з можливістю перезарахування результатів навчання, виконання індивідуальних і групових проєктів / завдань, залучення до науково-дослідної діяльності, дебатів, виступів на конференціях, публікація тез доповідей та наукових статей, участь в науковому гуртку «Фінансовий простір».

Здобувачі вищої освіти можуть бути заохочені за високу активність в обговоренні дискусійних питань, за оригінальність і змістовність відповідей, за якість оформлення письмового завдання, за відсутність пропусків лекційних і практичних занять без поважних причин.

**2. Підсумковий контроль** передбачає одну із альтернативних форм: усний екзамен або виконання індивідуального творчо-аналітичного завдання (ІТАЗ) чи його альтернативи: конкурсна наукова робота, участь в дебатах у ДПС у Вінницькій області, підготовка і публікація наукової статті.

*Екзамен (усний)* передбачений для здобувачів, які набрали більше 25 балів протягом семестру.

*Індивідуальне творчо-аналітичне завдання (ІТАЗ)* – завдання, що пропонується як альтернатива іспиту, виконується протягом семестру і презентується на останньому занятті. Тематика ІТАЗ узгоджується з викладачем на початку курсу із урахування інтересів здобувачів та запитів ДПС України, завдання передбачає виконання розрахункових робіт, їх візуалізацію, критичні, обґрунтовані висновки за результатами дослідження, пропозиції для ухвалення податкових рішень.

Вимоги до написання і тематика ІТАЗ визначено у *«Юрчишена Л. В. Податковий менеджмент: методичні рекомендації щодо виконання індивідуальних творчо-аналітичних завдань для здобувачів вищої освіти ОС «Магістр» економічних спеціальностей та спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, ОП «Фінанси, банківська справа та страхування». Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2024. 21 с.»*

Відповідно до [Положення про визнання результатів навчання, отриманих шляхом неформальної освіти](#), у ДонНУ імені Василя Стуса передбачено можливість перезарахування результатів неформальної освіти, максимальний обсяг перерахувань в межах ОК не більше 70 % від кількості годин/кредитів за відповідним ОК, отримані результати можуть бути зараховані під час оцінювання знань здобувачів у рамках окремих модулів, тем, поточних контролів у межах ОК відповідно до компетентностей, запланованих результатів навчання та критеріїв оцінювання, зазначених у силабусі.

Зарахування результатів неформального навчання, як складової частини поточного або підсумкового контролю за дисципліною, можливе за умов подання здобувачем підтверджуючих документів (сертифікатів, посвідчень, свідоцтва, довідок тощо) до кінцевої дати поточного або підсумкового контролю.

Підсумковий бал з курсу виставляється відповідно до методики накопичення балів за результатами поточного та підсумкового контролю.

Протягом семестру здобувачі можуть набрати максимум 100 балів: 60 балів – за поточну роботу та 40 балів – за підсумкову атестацію (індивідуальне творчо-аналітичне завдання з дисципліни або усний екзаме́н, у тому числі підготовка наукових публікацій у межах тематики навчальної дисципліни).

Розподіл балів за всі можливі форми поточних та підсумкових контролів наведено в табл. 2.

Таблиця 2 – Критерії оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент»

| Методи і форми контролю             | Бали, критерії                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Поточний контроль</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Експрес-опитування, дискусія</b> | <p><b>1 бал:</b> відповідь є правильною, цілісною, логічною, обґрунтованою із посиланням на податкове законодавство, демонструє аналітичне і критичне мислення здобувача.</p> <p><b>0,5 бали:</b> відповідь є частково правильною, нецілісною, фрагментарною, недостатньо аргументованою.</p> <p><b>0 балів:</b> відповідь є неправильною або містить грубі помилки, здобувач демонструє незнання і нерозуміння навчального матеріалу.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Онлайн тестування в Moodle</b>   | <p><b>max 2 бали</b> за тему (20 тестів), в т.ч.</p> <p><b>0,1 бали</b> за кожну правильну відповідь</p> <p><b>0 балів</b> за кожну неправильну відповідь</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Розв’язання задач, ситуацій</b>  | <p><b>2 бали:</b> задача/ситуація виконана вірно, містить логічну послідовність дій, при рішенні застосовано методичний інструментарій (формули, алгоритм рішення), зроблено логічні висновки відповідно до податкового законодавства.</p> <p><b>1,5 бали:</b> задача/ситуація виконана частково вірно, містить логічну послідовність дій, при рішенні частково застосовано методичний інструментарій (формули, алгоритм рішення), зроблені висновки відповідно до податкового законодавства.</p> <p><b>1-0,5 бали:</b> задача/ситуація виконана із помилками, розрахунки є епізодичними, при рішенні не застосовано методичний інструментарій (формули, алгоритм рішення), висновки відсутні.</p> <p><b>0 балів:</b> задача/ситуація виконана невірно, розрахунки є епізодичними, відсутній методичний інструментарій (формули, алгоритм рішення), сумнівні висновки.</p> |
| <b>Кейси</b>                        | <p><b>4 бали:</b> чітко виявлена проблема, надано оригінальні пропозиції щодо вирішення проблемної ситуації заданої у кейсі, застосовано здобуті теоретичні знання у практичних ситуаціях із використанням норми податкового законодавства, наведені статистичні дані для обґрунтування власної позиції, логічно, послідовно викладено власне</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                        |                                                                              |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>бачення у процесі обговорення, якісно підготовлена і представлена презентація результатів.</p> <p><b>3 бали:</b> чітко виявлена проблеми, надано пропозиції щодо вирішення проблемної ситуації заданої у кейсі, застосовано теоретичні знання у практичних ситуаціях, викладено власне бачення у процесі обговорення, підготовлена і представлена презентація результатів.</p> <p><b>2 бали:</b> надано пропозиції, що частково вирішують проблемну ситуацію задану у кейсі, аргументовано позицію із використанням теоретичних знань з дисципліни, але допущені суттєві недоліки щодо обґрунтування норм податкового законодавства, форми подання.</p> <p><b>до 1 балу:</b> пропозиції, що або взагалі не мають стосунку до вирішення проблеми або частково вирішують проблемну ситуацію, задану у кейсі, слабка присутність у відповіді теоретичних знань з дисципліни, допущені суттєві недоліки щодо обґрунтування позиції, що ставлять її під сумнів, мова викладу та форми подання лише частково відповідають професійному рівню або взагалі не відповідають.</p> |                                                                                                                 |                                                                        |                                                                              |
| <b>Ділові ігри</b> | <p><b>max – 2 бали</b></p> <p><b>0,5 бали:</b> інформативна місткість, повнота виступу, вільне володіння матеріалом;</p> <p><b>0,5 бали:</b> аргументованість, доказовість, переконливість висновків;</p> <p><b>0,5 бали:</b> якість представлення результатів (чіткість, логічність, уміння виділити головне);</p> <p><b>0,5 бали:</b> оригінальність, креативність та інноваційність підходу.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                 |                                                                        |                                                                              |
| <b>Презентація</b> | <b>Критерії</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>1 бал</b>                                                                                                    | <b>2 бали</b>                                                          | <b>3 бали</b>                                                                |
|                    | <i>Відповідність тематиці</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Містить близький за тематикою матеріал                                                                          | Загалом відповідає заявленій тематиці, є інформативним                 | Точно відповідає тематиці, містить актуальну інформацію                      |
|                    | <i>Структурованість інформації</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Важко вловити структуру подання інформації                                                                      | Прослідковується певна структура подачі інформації                     | Має чітку, логічно вибудовану структуру                                      |
|                    | <i>Використання графічного, аналітичного матеріалу</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Графіки, таблиці і діаграми відсутні                                                                            | Наявні графіки, таблиці і діаграми, але суттєво не доповнюють змісту   | Графіки, таблиці і діаграми відповідають змісту та розкривають його сутність |
|                    | <i>«Читаємість» тексту, наочність</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Естетичний вигляд незадовільний (відсутня чітка структура розміщення інформації, недоречне графічне оформлення) | Нечітка структура розміщення інформації, недоречне графічне оформлення | Чітка побудова сторінок. Розмір тексту легко сприймається                    |
|                    | <i>Відповідність дизайну, єдність стилю</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Дизайн не відповідає темі проєкту, а інколи навіть іде всупереч загальному змісту                               | Дизайн не суперечить загальному змісту проєкту                         | Гармонійне поєднання дизайнерських знахідок з ідеєю проєкту                  |
|                    | <i>Вільне володіння матеріалом, здатність до</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Презентує лише 1-2 члени команди, інші не залучені до                                                           | Не всі члени команди залучені до презентації, не                       | Всі члени команди залучені до презентації,                                   |

|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                      | командної презентації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | презентації, не володію матеріалом, представлені результати перенавантажені теоретичною інформацією | в повній мірі володію матеріалом, представлені результати перенавантажені теоретичною інформацією | вільно володію матеріалом, чітко і лаконічно представляють результати |
| Аналітичний дайджест                                                                                                                                 | <b>max – 2 бали</b><br><b>0,5 бали:</b> інформативна місткість, повнота представлення матеріалів, актуальність інформації;<br><b>0,5 бали:</b> аргументованість, наявність джерела інформації та посилання на законодавство;<br><b>0,5 бали:</b> якість представлення результатів (чіткість, логічність, уміння виділити головне);<br><b>0,5 бали:</b> критична оцінка.                                                                      |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Модульна контрольна робота                                                                                                                           | <b>max 4 бали, в т. ч.:</b><br><b>2 бали</b> – за 20 тестів в Moodle<br><b>2 бали</b> – вирішення ситуатійного завдання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Неформальна освіта*, сертифікат                                                                                                                      | <b>Курси на Prometheus:</b><br><b>10 балів</b> – Просто про е-декларування.<br>URL: <a href="http://surl.li/wbix">http://surl.li/wbix</a><br><b>max=30 балів за курси неформальної освіти</b><br><b>від 5 до 15 балів</b> за курс, що дотичний до тематики навчальної дисципліни «Податковий менеджмент», <i>кількість балів залежить від обсягу курсу, і визначається індивідуально</i><br><i>*онлайн курси погоджуються із викладачем,</i> |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| <b>Підсумковий контроль передбачає наявність однієї з альтернатив: усний екзамен або виконання індивідуального творчо-аналітичного завдання</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Індивідуальне творчо-аналітичне завдання, вирішення професійних кейсів, участь у Всеукраїнських/міжнародних проєктах, дебатах, професійних конкурсах | <b>35 балів, в т. ч.:</b><br><b>15 балів</b> – якість і правильність проведення аналітичних розрахунків, наявність динаміки, відповідність поставленим задачам;<br><b>10 балів</b> – змістовність та обґрунтованість висновків, пропозицій;<br><b>5 балів</b> – якість підготовки презентації;<br><b>5 балів</b> – презентація результатів, вільне володіння матеріалом.                                                                     |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Усний екзамен                                                                                                                                        | <b>35 балів, що включає:</b><br><b>4*6 = 24 балів</b> – 4 теоретичні питання<br><b>11*1 = 11 балів</b> – ситуатійне завдання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Написання тез доповіді                                                                                                                               | <b>5 балів</b> – публікація тез доповідей на конференції різного рівня;<br><b>5 балів (додатково)</b> – представлення тез доповіді на конференції                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |
| Наукова стаття                                                                                                                                       | <b>40 балів</b> – наукова стаття опублікована у співавторстві із викладачем у наукових періодичних виданнях, що входять до переліку фахових видань України «Категорія Б»;<br><b>20 балів</b> – наукова стаття опублікована у співавторстві із викладачем у наукових неперіодичних виданнях України;<br><b>10 балів</b> – стаття опублікована в інших виданнях.                                                                               |                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                       |

Результати навчальних досягнень здобувачів вищої освіти здійснюється за критеріями, що запроваджені в Університеті за 100-бальною шкалою. Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ECTS здійснюється за порядком, поданим у таблиці 3.

Таблиця 3 – Оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти

| Оцінка за шкалою ECTS | Оцінка за бальною шкалою, що використовується в Університеті | Оцінка за національною шкалою |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| A                     | 90-100                                                       | 5 (відмінно)                  |
| B                     | 82-89                                                        | 4 (добре)                     |
| C                     | 75-81                                                        | 4 (добре)                     |
| D                     | 67-74                                                        | 3 (задовільно)                |
| E                     | 60-66                                                        | 3 (задовільно)                |
| FX                    | 0-59                                                         | 2 (незадовільно)              |

### Алгоритми виконання форм контролю

Інформація щодо виконання зазначених у календарно-тематичному плані форм контролю міститься:

- ☐ Платформі Moodle: <https://moodle.donnu.edu.ua/course/view.php?id=2477>
- ☐ Юрчишена Л. В. Податковий менеджмент: методичні рекомендації щодо виконання індивідуальних творчо-аналітичних завдань для здобувачів вищої освіти ОС «Магістр» економічних спеціальностей та спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, ОП «Фінанси, банківська справа та страхування». Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2024. 21 с.
- ☐ Юрчишена Л. В., Добровольський О. І. Методичні рекомендації для самостійної роботи здобувачів вищої освіти з дисципліни «Податковий менеджмент» (для здобувачів ВО спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», ОП «Фінанси, банківська справа та страхування» СВО «Магістр»). 2020. 76 с

### Політика щодо пропусків занять.

Протягом семестру здобувач вищої освіти може пропустити два заняття і не відпрацьовувати їх, всі інші підлягають відпрацюванню. Пропущені лекції здобувач самостійно опрацьовує, використовуючи рекомендовану літературу, лекцію розміщену в Moodle, надає усні відповіді на запитання з теми, проходить онлайн тестування в Moodle. Якщо здобувач пропустив практичне заняття, то виконуються завдання, які вирішувалися на парі і завдання для самостійної роботи в зошиті, викладач може задати усні питання з теми.

Здобувачі, які навчаються за індивідуальним графіком можуть відвідувати пари за вільним графіком, але повинні повністю виконати обсяг завдань з курсу із визначеними дедлайнами.

### **Політика щодо дедлайнів та перескладання.**

Завдання (тести, практичні завдання, ситуації тощо), розміщені після кожної теми, мають бути виконані протягом одного тижня або до початку вивчення наступної теми. Після цього доступ буде закрито. Додаткові періоди доступу передбачені перед першим модулем і наприкінці курсу, однак у цьому разі оцінка за кожну тему зменшується на 20 %. Завдання для самостійної роботи виконуються до наступного практичного завдання. За несвоєчасне виконання кількість балів зменшується пропорційно затримці.

Здобувачі, які навчаються за індивідуальним графіком, зобов'язані здавати завдання відповідно до узгодженого розкладу – очно або через платформи Microsoft Teams, Outlook, Moodle.

Порушення дедлайну без поважних причин знижує оцінку на 20 % за кожен повний тиждень затримки.

### **Політика дотримання академічної доброчесності.**

Усі роботи мають бути виконані самостійно здобувачем, не допускається привласнення чужих ідей, розробок, презентацій без посилання на джерела інформації, інформація має бути достовірною і правдивою з посиланнями на джерела інформації, що використані, дотримуючись принципів академічної доброчесності та корпоративної етики, визначених в «Кодексі академічної доброчесності та корпоративної етики Донецького національного університету імені Василя Стуса» (<https://cutt.ly/wa1fgU1>).

Використання **генеративних інструментів ШІ (ChatGPT, Gemini, Copilot тощо)** допускається **виключно як допоміжного засобу** для навчання та роботи, за умови **обов'язкового зазначення**, у чому саме полягала його роль (наприклад: «згенеровано за ШІ (назва ШІ-інструменту). Роботи, повністю створені ШІ без належного доопрацювання і без вказівки на це, **не зараховуються** і вважаються порушенням академічної доброчесності.

У разі недотримання здобувачем норм академічної доброчесності, або порушення норм відповідального використання технологій штучного інтелекту (визначених *Рекомендаціями щодо відповідального впровадження та використання технологій штучного інтелекту в закладах вищої освіти* <https://bit.ly/44CiuhR>) завдання не зараховується.

Під час написання модульних робіт та екзамену **заборонено списування, використання мобільних пристроїв** (окрім, як калькулятора) **та сторонніх цифрових інструментів**, включно зі ШІ.

## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

### Основна література

1. Goyal S.P., Mehrotra H.C. Corporate Tax Planning and Management. Assessment Years 2019-20 and 2020-21, 17th Edition. 2019.
2. Vinod K. Singhania, Monica Singhania Corporate Tax Planning and Business Tax Procedures with Case Studies, 2019.
3. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми: Сумський державний університет, 2021. 344 с.
4. Юрчишена Л. В. Податковий менеджмент: методичні рекомендації щодо виконання індивідуальних творчо-аналітичних завдань для здобувачів вищої освіти ОС «Магістр» економічних спеціальностей та спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, ОП «Фінанси, банківська справа та страхування». Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2024. 21 с.
5. Юрчишена Л. В., Добровольський О. І. Методичні рекомендації для самостійної роботи здобувачів вищої освіти з дисципліни «Податковий менеджмент» (для здобувачів ВО спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», ОП «Фінанси, банківська справа та страхування» СВО «Магістр»). 2020. 76 с.
6. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с.
7. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент: навч. посібник. [Електронне видання]. Рівне: НУВГП, 2020. 412 с.
8. Податковий менеджмент: курс в Moodle. URL: <https://moodle.donnu.edu.ua/course/view.php?id=1318>
9. Податковий менеджмент: навчальний посібник / А. В. Жаворонок, К. С. Шапошников, І. Я. Ткачук. Одеса: Причорноморський науководослідний інститут економіки та інновацій, 2022. 220 с.
10. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
11. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 р. № 8073-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
12. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>

### Допоміжна література

1. Національна стратегія доходів до 2030 року. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-skhvalennia-natsionalnoi-stratehii-dokhodiv-do-2030-s1218-271223>
2. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-p>
3. Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 25 січня 2017 року № 26. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/26-2017-%D0%BF>
4. Порядок обліку платників податків і зборів: Наказ Міністерства фінансів України від 9 грудня 2012 року № 1588. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>

5. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України 02 жовтня 2015 року № 859 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 вересня 2016 року № 821). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text>

6. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

7. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

8. Юрчишена Л.В., Кернична Г.Ю. Концептуальні засади фіскальної ефективності непрямого оподаткування в Україні. ХНУ, 2021. № 6, С. 122–126.

9. Юрчишена Л.В., Петренко Ю.О. Аналіз чутливості публічних фінансів до пандемії Covid-19. Науковий вісник ОНЕУ, № 9–10, 2021. С. 43–51.

10. Юрчишена Л.В., Прищак М.Р. Податкові новації та моделювання надходження ПДВ до бюджету в умовах військового стану. Економіка і організація управління, 2022. №3.

11. Юрчишена Л., Цимбалюк К. Оцінка впливу майнових податків на доходи місцевих бюджетів України. Економіка та суспільство. № 56. С. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-117>.

12. Піркл О. М., Юрчишена Л. В. Аналіз фіскальної ефективності податкових надходжень до місцевих бюджетів України. Київський економічний науковий журнал. 2024. № 7. с. 112-117. <https://doi.org/10.32782/2786-765X/2024-7-16>

### Інформаційні ресурси в Інтернет

1. Державний веб-портал бюджету для громадян. Офіційний сайт. URL: <https://openbudget.gov.ua/>

2. Податкова карта України. Офіційний сайт. URL: <https://map.tax.gov.ua/main>

3. Державна податкова служба України. Офіційний сайт. URL: <https://www.tax.gov.ua>

4. Державна митна служба України. Офіційний сайт. URL: <https://customs.gov.ua/>

5. Законодавство України URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/>

6. Податки та бухгалтерський облік. Офіційний сайт. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/>.

7. Міністерство фінансів України. Офіційний веб-портал. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

### Викладач:

Доцент



Людмила ЮРЧИШЕНА

### Погоджено:

Керівник спеціальності, завідувач  
кафедри фінансів і банківської справи,  
грант освітньої програми



Людмила ЮРЧИШЕНА

Рекомендовано рішенням кафедри фінансів і банківської справи,  
протокол № 20 від «26» червня 2025 р.