



**ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
ІНСТИТУТ
ДЕРЖАВНОГО ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО
УНІВЕРСИТЕТУ**

*Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти
Сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015*

**СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ
Кафедра фінансів, обліку і оподаткування
ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ ТА
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Семестр	1
Кредит./годин	5/150
Мова викладання	Українська
Форма підсумкового контролю	Екзамен
Лектор курсу: (e-mail):	Малярчук Олексій Васильович , к.е.н., старший викладач кафедри фінансів, обліку і оподаткування http://chite.edu.ua/ua/content/download/fin/kolektiv/maljarchuk.pdf oleksiyumyinfo@gmail.com
Вимоги лектора:	Студент зобов'язаний відвідувати всі заняття за розкладом (в тому числі дистанційно, або у змішані формі), не запізнюватися. Працювати з навчальною та додатковою літературою, з літературою на електронних носіях і в Інтернеті. Виконувати та подавати вчасно практичні/індивідуальні завдання. При пропуску лекційних занять з поважної причини лектором проводиться усна співбесіда за темою.
Відповідальність лектора:	Головною метою лектора під час викладання дисципліни є створення комфортного та інтерактивного навчально-комунікативного середовища. Протягом семестру заохочується тісне спілкування у формі діалогу, обміну думками та поглядами, конструктивна критика, емоційна співпраця та дискусії. Ми вчимося разом, тому зворотній зв'язок надзвичайно важливий – ваші зауваження та побажання будуть обов'язково враховані і є особливо цінними! Ви можете залишати свої відгуки, а також брати участь в опитуванні в кінці семестру, розраховувати на швидкий та якісний зворотній зв'язок від лектора, покликаний підтримати ваше зростання як фахівців впродовж вивчення дисципліни.
Види занять:	Лекції, практичні, самостійна робота.
Методи навчання:	Під час навчання можуть бути запропоновані практичні вправи ситуаційні завдання, кейси, вебінари, майстер-класи, індивідуальні завдання, ділові ігри, тести та інші інтерактивні методи навчання.

Форми навчання:	<p>Очна серія лекцій, практичних занять (контактні години*); дистанційна (онлайн-діяльність); змішана (контактні години + онлайн-діяльність) Студенти мають змогу отримувати індивідуальні консультації (графік консультацій за посиланням: http://chite.edu.ua/grafiki_rozkladi/)</p> <p>В рамках неформальної/інформальної освіти здобувачі можуть самостійно, або за рекомендацією викладача опанувати (поглиблювати) знання в розрізі навчальної дисципліни (окремих її тем/змістових частин) із наступним їх зарахуванням, використовуючи загальнодовідані освітні платформи. Назви курсів, навчальні платформи, умови оцінювання узгоджуються з викладачем індивідуально, відповідно до Положення про визнання в ЧТЕІ ДТЕУ результатів навчання, отриманих у неформальній та інформальній освіті: (http://chite.edu.ua/diyuchi_polojennya/).</p> <p>Перелік рекомендованих платформ масових відкритих онлайн-курсів доступний на сайті ЧТЕІ ДТЕУ.</p>
Матеріальне та технічне забезпечення дисципліни:	<p>Проведення занять очно передбачає: обладнані аудиторії (столи, стільці, мобільні пристрої, мультимедійні засоби, наявність та доступність мережі Інтернет).</p> <p>Проведення занять дистанційно, або у змішаній формі додатково передбачає: наявність ПК (ноутбуку) чи іншого мобільного пристрою, навушників, мікрофону, веб-камери; за потреби, встановлення спеціальних програм/застосунків (сервери веб-конференцій: Zoom, Viber, Telegram, WhatsApp; ресурс дистанційного навчання Moodle; Microsoft Power Point.</p>
Доступ до дисципліни:	<p>Реєстрація студента на сервері дистанційного навчання Moodle відкриває доступ до всіх навчально-методичних матеріалів дисципліни. Для реєстрації потрібно написати повідомлення на адресу dist@chtei-knteu.cv.ua, вказати П.І.Б., № групи та дисципліну, до якої потрібний доступ).</p> <p>Під час дистанційного навчання, або навчання у змішаній формі (лекції) заняття проводяться згідно розкладу за посиланням: https://us05web.zoom.us/j/5724502631?pwd=5meVb0PuyOBKWNK7jOUFiXhb1pohIP.1 або за попередньою домовленістю зі студентами на іншому сервері конференції.</p>
Неформальна та інформальна освіта	<p>Студенти мають право на визнання (перезарахування) результатів навчання, набутих у неформальній та інформальній освіті згідно з відповідним Положенням:</p> <p>http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/poloj_neform_inf_osvit.pdf. Зокрема студенти можуть самостійно проходити онлайн-курси на рекомендованих навчальних платформах (http://chite.edu.ua/nef_osvita/), або обраних самостійно для наступного перезарахування результатів навчання. Важливо, щоб знання та навички, що формуються під час проходження певного онлайн курсу чи його частин, мали зв'язок з очікуваними навчальними результатами даної дисципліни (освітньої програми) та перевірялись в підсумковому оцінюванні. Рекомендовані кузи розміщуються в НМКД дисципліни на сервері дистанційного навчання.</p>
Поєднання навчання і дослідження	<p>Здобувачі вищої освіти мають можливість виконати індивідуальне дослідницьке завдання за темами навчальної дисципліни з подальшою їх презентацією під час участі у Круглих столах, науково-практичних конференціях, форумах, засіданнях наукових гуртків, або публікацією результатів досліджень.</p>

*Контактні години – передбачають безпосередню взаємодію учасників навчального процесу між собою в аудиторії; онлайн-діяльність – передбачає опосередковану взаємодію учасників навчального процесу між собою та з контентом в аудиторії чи за її межами засобами онлайн-технологій.

АНОТАЦІЯ ДИСЦИПЛІНИ

Податкове планування та бюджетування мають стратегічне значення, оскільки збереження балансу інтересів держави, юридичних та фізичних осіб дозволяє забезпечити як достатній рівень податкових надходжень для фінансування суспільних потреб, так і мотивацію підприємств до продовження та розширення господарської діяльності в межах правового поля.

Дисципліна «Податкове планування та бюджетування» спрямована на формування у студентів здатності застосовувати на практиці теоретичні знання з основ оподаткування і функціонування податкової системи держави та сучасних методів податкового планування, знаходити можливі шляхи вирішення поставлених проблем методики і організації податкового планування та бюджетування, а також розвивати навички творчої праці та самостійного мислення. Опанування дисципліни дозволить сформувати здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу, здатність спілкуватися іноземною мовою, здатність проведення досліджень на відповідному рівні; здатність приймати обґрунтовані рішення, навички міжособистісної взаємодії; здатність працювати в міжнародному контексті; здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів); здатність використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності, здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання, здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку; здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку; здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію; здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку. здатність розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

<p><i>Що є предметом вивчення дисципліни та яка її мета?</i></p>	<p><i>Предметом</i> вивчення дисципліни є система методів та прийомів управлінських рішень на основі податкового планування та бюджетування. <i>Метою</i> вивчення дисципліни є формування у студентів системи теоретичних знань, професійних компетентностей щодо прийняття управлінських рішень у сфері розробки податкових планів (прогнозів) та бюджетів в якості інструменту планування та бюджетування заходів з мінімізації податкових ризиків суб'єктів господарювання.</p>
<p><i>Які цілі вивчення дисципліни?</i></p>	<p><i>Завданням</i> вивчення дисципліни є надання студентам знань, які розкривають сутність завдання та рівні податкового планування та бюджетування; особливості податкових перевірок щодо визначення об'єктів оподаткування, правильності нарахування податків та інших обов'язкових платежів; сутність податкових порушень та види відповідальності платників податків, посадових осіб суб'єктів господарювання; аналіз, планування податкових платежів підприємств, методи оптимізації податкового навантаження; сутнісно-змістовні значення елементів системи бюджетування, методологічні прийоми складання бюджетів та їх використання для оперативного контролю реалізації управлінських рішень.</p>
<p><i>Досягнення яких програмних результатів забезпечує навчальна дисципліна?</i></p>	<p>ПР01. Використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності. ПР02. Знати на рівні новітніх досягнень основні концепції і методології наукового пізнання у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку. ПР04. Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів,</p>

	<p>банківської справи, страхування та фондового ринку.</p> <p>ПР05. Вільно спілкуватися іноземною мовою усно і письмово з професійних та наукових питань, презентувати і обговорювати результати досліджень.</p> <p>ПР10. Здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>ПР11. Застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту.</p> <p>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.</p> <p>ПР13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.</p>
--	--

ПЛАНУВАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ВИДИ ЗАНЯТЬ (згідно розкладу)	ФОРМИ НАВЧАННЯ	
	Контактні години	Онлайн діяльність
	Методи навчання	
Лекції (попередня підготовка, подача нової інформації, тренування).	Попереднє опитування; ознайомлення або повторення термінології; очна лекція; презентація нового матеріалу; пошук відповідей на питання; обговорення кейсів, діалог з групою.	Ознайомлення або повторення термінології, необхідної для роботи з темою; демонстрація короткої промовідео/аудіо інфографіки; відеозапис, аудіо запис; тексти; відео конференція, робота з кейсами в режимі відео конференції.
Практичні (тренування, практична робота, оцінювання, рефлексія).	Обговорення; дебати; питання-відповіді; групові виконання завдань; ділові ігри; кейси; усне опитування; виконання практичного завдання; діалог, короткі усні / письмові відповіді на питання; тестування.	Питання для самоперевірки; обговорення (чат, форум); виконання інтерактивних практичних вправ; робота з кейсами; пошук відповідей на питання; індивідуальні та групові завдання (звіт, презентація, проєкт, відеозапис тощо); перегляд фільмів, відеоматеріалів; автоматизоване тестування, усна відповідь (відеозапис) виконання практичного завдання письмова робота.
Самостійна робота (оцінювання, рефлексія, зворотній зв'язок).	Групові та індивідуальні консультації, коментарі, запитання та відповіді під час заняття від викладача; демонстрація мультимедійних презентацій; тестування.	Підготовка мультимедійних презентацій, відповіді на питання, що виносяться на самостійне опрацювання, автоматизовані тести для самоконтролю; чат, форум, опитування аудіо-, відео- або текстові повідомлення з коментарем завдання.
Підсумковий модульний контроль	Письмове завдання, письмові відповіді на питання; тестування.	Письмове завдання, письмові відповіді на питання з фото, або відео фіксацією; автоматизовані тести.

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Семестрову кількість балів формують бали отримані в процесі теоретичного засвоєння матеріалу, практичних занять та самостійної роботи впродовж семестру за накопичувальною сумою від 0 до 100 балів за всіма видами робіт, передбачених з даної дисципліни за темами (в тому числі враховуються результати тематичного тестування), а також бали за підсумковий модульний контроль. Студент не допускається до екзамену, якщо семестрова кількість балів, включаючи бали за

підсумковий модульний контроль менше за 60 балів. Екзамен проводиться згідно з розробленими та затвердженими білетами, або у формі підсумкового тестування. Оцінка за екзамен виставляється студенту за 100-бальною шкалою.

Формою підсумкового контролю є екзамен. Загальна оцінка за екзамен визначається як сума балів за всі виконані завдання, максимальна оцінка – 100 балів: вирішення тестових завдань - оцінюється в 40 балів; розкриття теоретичних завдань - оцінюється в 20 балів; вирішення практичних завдань - оцінюється в 40 балів. Оцінка за екзамен виставляється студенту за 100-бальною шкалою.

Вважається, що студент достатньою мірою засвоїв матеріал якщо середня кількість балів за семестровий контроль та екзамен не менше 60. Оцінювання здійснюється за національною шкалою – «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно» та за шкалою ЄКТС.

Шкала переведення балів, отриманих студентом

90-100	Відмінно /Excellent
75-89	Добре /Good
60-74	Задовільно /Sufficient
0-59	Незадовільно / Failed

Перескладання будь якого з видів оцінювання та контролю відбувається з дозволу викладача, який забезпечує дисципліну у порядку передбаченому «Положенням про оцінювання результатів навчання студентів у ЧТЕІ ДТЕУ», з яким можна ознайомитись за посиланням: http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/ozinka_stud.pdf. Детальна інформація щодо шкали оцінювання та розподілу балів за кожен вид виконаних робіт наведена у робочій програмі навчальної дисципліни, яку можна знайти на сервері дистанційного навчання Moodle ЧТЕІ ДТЕУ.

ПОЛІТИКА ЩОДО ОСКАРЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ОЦІНЮВАННЯ ТА ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТНИХ СИТУАЦІЙ

Здобувач вищої освіти, який не погоджується з оцінкою, отриманою під час підсумкового (семестрового), має право оскаржити результати оцінювання. Спірні питання з проведення екзаменаційних сесій розглядаються апеляційною комісією, яка діє керуючись Положенням про апеляцію результатів підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти ЧТЕІ ДТЕУ (http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/poloj_apelyac.pdf).

З метою створення комфортного та безпечного освітнього середовища ЧТЕІ ДТЕУ дотримується принципів свободи, доброчесності, гідності, взаємоповаги, психологічної культури та толерантності. Процедури щодо вирішення, своєчасного виявлення, врегулювання та попередження будь яких інших конфліктних ситуацій регулюються Положенням по врегулюванню конфліктних ситуацій в ЧТЕІ ДТЕУ (http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/poloj_konfl_sit.pdf), в тому числі пов'язаних з дискримінацією, сексуальними домаганнями, булінгом, мобінгом, харасментом, приниженням честі та гідності людини у будь-якій формі (http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/poloj_zapob_sex.pdf), а також корупційними проявами (Антикорупційна програма: http://chite.edu.ua/ua/content/download/dostyp/antikorupz_prgrama.pdf). Також для урегулювання конфліктних ситуацій учасники освітнього процесу можуть звертатись безпосередньо до куратора академічної групи/завідувача кафедрою, за телефоном гарячої лінії, або скористатись скриньками довіри (<http://chite.edu.ua/hotline/>).

ПОЛІТИКА АКАДЕМІЧНОЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ

Студент повинен дотримуватися правил «Етичного кодексу здобувача вищої освіти ЧТЕІ ДТЕУ» (http://chite.edu.ua/ua/content/download/student/etich_kod.pdf) та «Положення про дотримання академічної доброчесності педагогічними та науково-педагогічними працівниками та здобувачами вищої освіти ЧТЕІ ДТЕУ» (http://chite.edu.ua/ua/content/download/academ_dobroches/poloj_academ_dobroches.pdf): виявляти дисциплінованість, вихованість, доброзичливість, чесність, відповідальність. Конфліктні ситуації повинні відкрито обговорюватися в навчальних групах з викладачем, а при нерозв'язності конфлікту доводиться до співробітників директорату ЧТЕІ ДТЕУ.

Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає: самостійне виконання навчальних завдань, завдань підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і

можливостей); посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації. Списування (копіювання тексту) під час виконання письмових робіт та екзаменів заборонені. Користування мобільними пристроями допускається лише з дозволу викладача під час онлайн-тестування та підготовки практичних завдань. Самостійні роботи у вигляді рефератів, доповідей, презентацій повинні мати коректні текстові посилання на використані інформаційні джерела.

Політика щодо використання інструментів штучного інтелекту

Політика використання інструментів штучного інтелекту (ChatGPT, Tome, Midjourney тощо) оголошується викладачем на початку курсу. Несанкціоноване використання інструментів штучного інтелекту є порушенням академічної доброчесності.

Як можна використовувати ШІ в навчанні та дослідженнях: для мозкового штурму ідей, вивчення можливих відповідей на запитання чи проблеми, а також творчого підходу до матеріалів може бути корисним під час підготовки відповідей на завдання та самостійної підготовки, генерування завдань для перевірки власних знань за певними темами для самопідготовки до форм контролю; генерування (пошук) і обробка інформації відповідно до запиту; підготовка (за потреби) засобів візуалізації результатів курсової/кваліфікаційної роботи/індивідуальних та творчих завдань/рефератів (відеоролики, комп'ютерні презентації тощо); розвиток критичного мислення, шляхом аналізу й порівняння відповідей ШІ з перевіреними джерелами інформації; аналіз, оброблення та перевірка великих наборів даних, виявляючи в них закономірності, шаблони та кореляції; автоматичне створення графіків, діаграм та інших візуальних представлень даних, що допомагають ілюструвати ключові знахідки та тренди; форматування текстів згідно з вимогами які висуваються до них в кожному окремому випадку (наприклад: наукових журналів); перетворення голосової інформації на друкований текст.

Як не можна використовувати ШІ в навчанні та дослідженнях: як єдине джерело інформації, оскільки інформація, що міститься у базах даних ШІ швидко «застаріває»; під час критичного переосмислення наданої інформації, що може призвести до неправильного тлумачення або викривлення результатів; виконуючи наукові дослідження (курсіві, кваліфікаційні, наукові статті тощо) у частинах, що стосуються: викладення змісту власних досліджень, формулювання висновків, обґрунтуванні результатів дослідження; використанні в роботах цитат, наведених ШІ без перевірки їхньої достовірності; формуючи список використаних джерел; не рекомендовано використовувати ШІ виконуючи контрольні заходи; під час написання есе на задану тематику (есе повинно містити власні враження, обґрунтування та міркування з конкретного приводу чи питання).

Використовуючи контент, згенерований штучним інтелектом, здобувачу потрібно завжди вказувати на це.

УЗГОДЖЕННЯ ЗМІСТУ ДИСЦИПЛІНИ З ЦІЛЯМИ СТАЛОГО РОЗВИТКУ (ЦСР)

Ця дисципліна спрямована на формування у студентів компетентностей щодо застосування основних положень податкового законодавства у діяльності державних органів та суб'єктів господарювання, визначення податкових наслідків господарських операцій та ідентифікації податкових ризиків суб'єктів економіки, дотримання податкової етики та культури.

Ціль 8. Сприяння поступальному, всеохоплюючому та сталому економічному зростанню, повній і продуктивній зайнятості та гідній праці для всіх. Оподаткування виконує низку важливих функцій, таких як фінансування державних видатків, регулювання економічної діяльності, перерозподіл доходів і багатства, а також контроль за економічною діяльністю суб'єктів господарювання. Через податкову систему держава реалізує свою економічну політику, впливає на рівень споживання, інвестицій, зайнятості та соціальної справедливості.

Ціль 9. Створення стійкої інфраструктури, сприяння всеохоплюючій і сталій індустріалізації та інноваціям. Податки, які стягуються державою, дозволяють фінансувати не лише поточні витрати, але й інвестиційні проекти, що сприяють довгостроковому розвитку країни. Наприклад, будівництво інфраструктурних об'єктів, таких як дороги, мости, залізниці, а також розвиток наукових досліджень і технологічних інновацій. За рахунок податкових надходжень держава може підтримувати економічну стабільність, уникати бюджетного дефіциту та боргових проблем.

Ціль 12. Забезпечення переходу до раціональних моделей споживання і виробництва. Держава може впливати на економічні процеси за допомогою податкових інструментів. Через зміну

податкових ставок, введення податкових пільг або санкцій держава може стимулювати або стримувати певні види економічної діяльності. Наприклад, зниження податкових ставок на інвестиції може стимулювати підприємства до розширення виробництва та створення нових робочих місць. Водночас, підвищення податків на шкідливі для здоров'я товари, такі як тютюн і алкоголь, може зменшити їх споживання та поліпшити громадське здоров'я. Податкова політика може бути використана для досягнення макроекономічних цілей, таких як контроль інфляції, підтримка економічного зростання, зменшення безробіття та забезпечення зовнішньоекономічної стабільності.

Ціль 17. Зміцнення засобів здійснення й активізація роботи в рамках глобального партнерства в інтересах сталого розвитку. Глобалізація стала важливим аспектом сучасного суспільного життя, одним з найвпливовіших факторів, який визначає вектор розвитку будь-якої держави. Основа глобалізаційних процесів була закладена уже в процесах міжнародного поділу праці і знайшла свій подальший розвиток у міжнародному співробітництві та інтеграції. З одного боку, глобалізація дає безліч переваг країнам-учасникам глобалізаційних процесів – це і вільне переміщення робочої сили, капіталів, технологій, фінансових потоків, доступ до джерел дешевої сировини тощо. Але уже в самих перевагах глобалізації приховані ризики і недоліки. Глобалізація має значний вплив на податкове регулювання, яке в умовах глобалізації має бути спрямоване на максимальне використання державою тих переваг, які надаються їй в умовах інтеграції. Критеріями ефективності податкового регулювання економічного розвитку в умовах глобалізації можна визначити наступні: зростання реального ВВП; зростання обсягів експорту та покращення його структури; зростання обсягів іноземних інвестицій.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Нормативно-правові акти

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.47.11&nobreak=1>.
2. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05.04.2001 р. № 2341-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2341>.
3. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. 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>.
5. 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>.
6. 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>.
7. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 р. зі змінами і доповненнями № 569. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF/paran11#n11>.
8. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства : Наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE27860.html.
9. 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>.
10. 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>.
11. 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: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/65107.html>.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
15. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 № 422. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16#Text>.
16. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>.
17. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами : Наказ Міністерства фінансів України від 14.03.2013 № 395. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13>.
18. Про затвердження форм актів, постанов та рішень : Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 11 січня 2012 року № 24. URL:<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0173-12>.
Основний
19. Баранов С. О. Ухилення від сплати податків як основний чинник тіньової економіки / С. О. Баранов // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – № 12. – С. 102-106.
20. Білик М. Д., Белялов Т. Є. Фінансове планування на підприємстві: навч. посіб. Київ : ПанТот, 2015. 436 с.
21. Бюджетування зовнішньоекономічної діяльності: навч. посібн. / Кузьмін О.Є. та ін. Львів : Видавництво «Растр-7», 2014. 242 с.
22. Головка І. Податкові пільги: стимул до інновацій чи позитивний бонус / І. Головка // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2016. – № 14 : Переміщення товарів громадянами. – С. 45-47.
23. Городніченко Ю. В. Подвійне оподаткування: його сутність та методи усунення / Ю. В. Городніченко // Економіка і суспільство. – 2017. – № 10. – С. 574–578.
24. Зайцев О. В. Податковий менеджмент / О. В. Зайцев. – Суми : СумДУ, 2017. – 412 с.
25. Ізмайлов Я. О. Формування національної податкової культури в умовах євроінтеграції [Електронний ресурс] / Я. О. Ізмайлов, К. С. Пінчук. – Режим доступу : <https://www.ndifp.com/1191/>.
26. Кир'язова Т. О. Податкові пільги: проблеми застосування та напрями їх вирішення / Т. О. Кир'язова, Н. І. Чулак // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 1. – С. 16-23.
27. Кміть В. М. Оптимізація та мінімізація податків в системі фінансового управління суб'єктів господарювання / В. М. Кміть, О. І. Дзюрій // Молодий вчений. – 2016. – № 1 (28). – С. 65–69.
28. Ковальчук К.Ф. Дослідження сучасних проблем у сфері уникнення подвійного оподаткування / К. Ф. Ковальчук, Л. В. Петрова // Проблеми економіки та політичної економії. – 2018. – №1. – С. 260–270.
29. Кондратенко М. Б. Розподіл податкового навантаження на фізичних осіб в Україні та напрями його оптимізації / М. Б. Кондратенко // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 3. – С. 414-422.
30. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч.–практич. посіб. / О. І. Малишкін. – Київ : ЦНЛ, 2013. – 376 с.
31. Малярчук О.В. Теоретичні аспекти агресивного податкового планування: вітчизняний та європейський досвід // Науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка», №2 [98], 2024р. С. 143-149
32. Малярчук О.В. Фінансово-кредитні механізми забезпечення інвестиційного розвитку України // Електронний журнал «Економіка та суспільство», №64, 2024р. URL:<https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4189/4118>
33. Малярчук О.В. Аналіз динаміки бюджетування та її вплив на інвестиційну активність

- інноваційних підприємств України // Електронний журнал «Ефективна економіка», №7, 2024р.
URL:<https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/4227/4262>
34. Маринчук С. Г. Структурні моделі механізмів податкової оптимізації за участю офшорів та оншорів / С. Г. Маринчук // Економіка та держава. – 2015. – № 2. – С. 141-145.
 35. Маркіна І. А., Таран-Лала О. М., Гунченко М. В. Контролінг для менеджерів : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2013. 303 с.
 36. Матвійчук М. О. Оптимізація рівня податкового навантаження на суб'єктів господарювання в Україні / М. О. Матвійчук, С. С. Брехов // Молодий вчений. – 2018. – № 1. – С. 926-929.
 37. Панасюк О. В. Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування в контексті новацій податкового кодексу / О. В. Панасюк // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. – № 10. – С. 41-44.
 38. Податкові пільги у контексті євроінтеграційних процесів / Т. І. Єфименко, С. С. Гасанов, С. І. Сороко, Є. В. Олейніков. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2014. – 52 с.
 39. Потомська Н. А. Збирання і дослідження документів при розслідуванні ухилень від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) : монографія / Н. А. Потомська, І. В. Грицюк, О. О. Мілевський. – Київ : ЦНЛ, 2013. – 160 с.
 40. Самусевич Я. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. Суми : Сумський державний університет, 2021. – 344 с.
 41. Терещенко О. О. Фінансовий контролінг : навч. посібн. Київ : КНЕУ, 2013. 407 с.

Додатковий

42. Жеребило, І., Сарахман, О., Шурпенкова, Р. (2021). Податкове регулювання та стимулювання соціальної сфери України. Tax regulation and stimulation of the valuation sphere of Ukraine. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики, 2(37), 447-457.
43. Паранчук С. В. Податковий менеджмент: навчальний посібник/ С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська ; Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України, Національний університет «Львівська політехніка». – Львів : Львівська політехніка, 2012. – 296 с.
44. Шурпенкова Р.К., Пацула М.А. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній. XI International Scientific and Practical 4 Conference «The modern vector of the development of science», February 01 – 02, 2024, Philadelphia, USA. - С. 64-72.
45. Податкова політика України / П. В. Мельник та ін. ; за заг. ред. П. В. Мельника. Київ : Знання України, 2011. – 505 с.
46. Податкова система : навчальний посібник / В. Г. Баранова та ін.; за ред. В. Г. Баранової. Одеса : ВМВ, 2014. – 344 с.
47. Податковий менеджмент : навчальний посібник / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська, Н. Г. Синютка. – Львів : Нац. ун-т «Львівська політехніка», 2017. – 296 с.
48. Сенченко В. Б. Податкова система. Практикум / В. Б. Сенченко. – Київ : ЦНЛ, 2014. – 160 с.
49. Henrikh Hudz, Ihor Atamaniuk, Uliana Ivaniuk, Ruslana Pikus, Oleksii Maliarchuk. The role of financial technologies in the development of new financial instruments and markets. Economic Affairs, Vol. 69(Special Issue), pp. 401-410, February 2024
50. James S. Earley, M. F. Severance and F. N. Firestone Business Budgeting and the Theory of the Firm. The Journal of Industrial Economics. Vol. 9. No. 1. P. 23-42. URL: <https://www.jstor.org/stable/2097465?seq=1>
51. Wienhold M. Better Budgeting methods a comparative effect analysis on traditional budgeting problems. Lisbon: Católica Lisbon School of Business & Economics, 2017. 58 p. URL:https://repositorio.ucp.pt/bitstream/10400.14/18798/1/Master_Thesis_Marcus_Wienhold_final.pdf

Інтернет – ресурси

52. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL:<http://www.rada.gov.ua>.
53. Офіційний сайт Державна аудиторська служба України URL:<http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>.
54. Офіційний сайт Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://www.sfs.gov.ua>.
55. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>
56. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>.

Рекомендовані курси для самостійного опанування в рамках формальної/інформальної освіти:

57. Відкритий онлайн-курс: <https://www.udemy.com>
58. Відкритий онлайн-курс: <https://www.ted.com>
59. Відкритий онлайн-курс: <https://www.udacity.com>

СТРУКТУРА ДИСЦИПЛІНИ

НАЗВА ТЕМИ	Кількість годин (денна)			Бали (мін-макс)	Форми контролю
	Усього годин	з них			
		лекції	практичні заняття		
<p>Тема 1. Теоретичні засади оподаткування та податкової політики, як складова реалізації цілей сталого розвитку України.</p> <p>Сутність та еволюція оподаткування. Функції, роль та значення оподаткування в економіці. Сутність та принципи побудови податкової системи. Сутність, принципи та види податкової політики в державному регулюванні економіки. Соціально-економічний зміст податкової політики. Елементи податків. Інструменти податкової політики.</p>	12	2	2	8	Практичні вправи, усне/письмове опитування, ситуаційні та індивідуальні завдання, ділові ігри, тести, презентації індивідуальних завдань, доповіді, самоконтроль тощо.
<p>Тема 2: Сутність та значення податкової оптимізації для підприємств та держави в системі податкового планування</p> <p>Економічна сутність ухилення від сплати податків, податкової оптимізації та податкової мінімізації. Значення податкової оптимізації на корпоративному та загальнонаціональному рівнях. Види та напрямки податкової оптимізації. Способи та механізми ухилення від сплати податків, податкові ризики. Планування податкових платежів. Подвійне оподаткування та заходи щодо його уникнення. Класифікація податкових ризиків. Напрями мінімізації податкових ризиків.</p>	10	2	2	6	
<p>Тема 3: Основи податкового планування та прогнозування в умовах війни</p> <p>Сутність, види та етапи податкового планування та прогнозування. Принципи та цілі податкового планування. Методи та ступені податкового планування. Мета, об'єкт та суб'єкти податкового планування. Спеціальні принципи податкового планування. Структурно-логічна схема планування податкових платежів та алгоритм податкового планування.</p>	8	2	2	4	
<p>Тема 4: Загальне податкове навантаження: планування та прогнозування сталого розвитку підприємства</p> <p>Показники оцінювання податкового навантаження на підприємство. Вплив податкового навантаження на показники функціонування бізнесу. Заходи щодо оптимізації податкової політики підприємства. Суть та завдання податкової політики на підприємстві. Основні переваги та недоліки податкового планування на підприємстві та напрямки його вдосконалення. Зарубіжний досвід планування податкового навантаження.</p>	10	2	2	6	

<p>Тема 5: Особливості планування та оптимізації податкових зобов'язань під час сплати непрямих податків</p> <p>Загальні засади справляння непрямих податків в Україні. Можливості оптимізації ПДВ в діяльності підприємства. Податкові пільги та способи оптимізації зобов'язань з акцизного податку та митних платежів</p> <p>Регулювання бази оподаткування за непрямыми податками. Зарубіжний досвід справляння непрямих податків. Напрямки вдосконалення податкового планування під час сплати непрямих податків.</p>	12	2	2	8	3-5	<p>Практичні вправи, усне/письмове опитування, ситуаційні та індивідуальні завдання, ділові ігри, тести, презентації індивідуальних завдань, доповіді, самоконтроль тощо.</p>
<p>Тема 6: Особливості планування та оптимізації податкових зобов'язань під час сплати прямих податків</p> <p>Загальні засади справляння прямих податків на бізнес в Україні. Оптимізація та планування коригувань під час сплати податку на прибуток підприємств. Умови ведення діяльності для оптимальної сплати ресурсних платежів. Оптимізація податкових зобов'язань за місцевими податками і зборами</p> <p>Регулювання бази оподаткування за прямими податками. Зарубіжний досвід справляння прямих податків на бізнес. Напрямки вдосконалення податкового планування під час сплати прямих податків.</p>	12	2	2	8	3-5	
<p>Тема 7: Спрощена система оподаткування як інструмент оптимізації податкових платежів малого бізнесу</p> <p>Розвиток спрощеної системи оподаткування в Україні. Особливості вибору спрощеної системи оподаткування під час створення підприємств. Планування оптимізація податкових платежів за спрощеною системою у процесі ведення діяльності.</p> <p>Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування. Зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого бізнесу.</p>	12	2	2	8	3-5	
<p>Тема 8: Планування та сплата податків фізичними особами</p> <p>Загальні засади оподаткування фізичних осіб в Україні. Податкове навантаження на доходи фізичних осіб. Можливості податкової оптимізації під час сплати майнових податків. Основи податкового планування та оптимізації фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності. Зарубіжний досвід оподаткування фізичних осіб.</p>	10	2	2	6	3-5	
<p>Тема 9: Податкова культура та етика планування сплати податків в умовах глобалізації</p> <p>Сутність, роль і значення податкової культури та етики платників податків для держави та бізнесу. Причини та наслідки формування тіньового сектору економіки. Сучасні інструменти розвитку податкової культури та етики платників податків в Україні та світі. Етапи становлення податкової культури в Україні та закордоном. Наслідки відсутності податкової культури та етики платників податків.</p>	10	2	2	6	3-5	

<p>Тема 10: Основи податкового контролю в системі глобалізованого економічного середовища</p> <p>Поняття податкового контролю та його суб'єкти. Види, методи та принципи податкового контролю. Особливості корпоративного податкового контролю. Порядок проведення податкових перевірок та оформлення результатів податкового контролю. Особливості управління податковим боргом платників податків. Відповідальність за вчинення податкових правопорушень.</p>	12	2	2	8	3-5	
<p>Тема 11: Сутність та характеристика бюджетування у системі управління підприємством</p> <p>Характеристика бюджетування як управлінської технології та користувачі бюджетної інформації. Переваги і недоліки бюджетування. Класифікація і види бюджетів. Бюджетний цикл та етапи бюджетування. Етапи складання бюджетів на підприємствах, їх змістова та функціональна характеристика. Автоматизація бюджетування.</p>	12	2	2	8	3-5	Практичні вправи, усне/письмове опитування, ситуаційні та індивідуальні завдання, ділові ігри, тести, презентації індивідуальних завдань, доповіді, самоконтроль тощо.
<p>Тема 12: Нормативна база розробки бюджетів на підприємстві</p> <p>Формування системи бюджетування на підприємстві. Організація та автоматизація бюджетного процесу на підприємстві. Класифікація і види норм і нормативів на підприємстві. Внутрішньо-організаційні норми і нормативи як основа формування бюджетів. Використання економічних норм і нормативів у бюджетному плануванні.</p>	10	2	2	6	3-5	
<p>Тема 13: Структура та консолідування бюджетів підприємства в мирний та військовий час</p> <p>Призначення, зміст і структура консолідованого (генерального, зведеного) бюджету. Характеристика операційних бюджетів. Характеристика фінансових бюджетів. Технологія складання операційних бюджетів. Технологія складання фінансових бюджетів. Затвердження та виконання операційних та фінансових бюджетів.</p>	9	2	1	6	3-5	
<p>Тема 14: Відповідальність та мотивація в бюджетуванні підприємства</p> <p>Бюджетне організування: суть, зміст, завдання. Бюджетний контроль та складові системи бюджетного контролювання. Бюджетне регулювання та сутність управління за відхиленнями. Бюджетне мотивування та його роль у забезпеченні виконання бюджетів. Сутність центрів відповідальності та їх види. Формування бюджетів за центрами відповідальності. Керівництво з бюджетування та доцільність створення бюджетного комітету на підприємстві. Відхилення фактичних показників від бюджетних.</p>	9	2	1	8	3-5	
<p>Підсумковий модульний контроль</p>	2	-	2	-	18-30	
<p>Разом</p>	150	28	28	94	60-100	
<p>Підсумковий семестровий контроль – екзамен</p>					60-100	