НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ПОЛТАВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА ІМЕНІ ЮРІЯ КОНДРАТЮКА»

Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор з науково-педагогічної роботи
_____ Богдан КОРОБКО
«28» 08 2026 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

(назва навчальної дисципліни)

Підготовки: Магістр
(назва ступеня вищої освіти)

Освітньої програми: Фінанси, банківська справа та страхування
(назва освітньої програми)

Спеціальності: D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
(код і назва спеціальності)

Полтава
2026 рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» для здобувачів вищої освіти спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» другого (магістерського) рівня вищої освіти. Складена відповідно до освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування» галузі знань D «Бізнес, адміністрування та право» 2026 року.

Розробник: Стеценко Т.В., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Погоджено

Гарант освітньої програми _____ Л.А. Свистун

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Протокол від «28» серпня 2026 року № 1

Завідувач кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування _____ (Л.А. Свистун)
(підпис) (прізвище та ініціали)

« 28 » серпня 2026 року

Схвалено навчально-методичною комісією Навчально-наукового інституту фінансів, економіки, управління та права

Протокол від «28» серпня 2026 року № 1

Голова навчально-методичної комісії Навчально-наукового інституту фінансів, економіки, управління та права _____ (Є.А. Карпенко)
(підпис)

«28» серпня 2026 року

© Стеценко Т.В., 2026 рік
©Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2026 рік

1. Опис навчальної дисципліни

<table>
<tr><td rowspan="3">Найменування показників</td><td rowspan="3">Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти</td><td colspan="2">Характеристика навчальної дисципліни</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма здобуття освіти</td></tr>
<tr><td>денна</td><td>заочна</td></tr>
<tr><td>Кількість кредитів – 3</td><td rowspan="2">Галузь знань

D Бізнес, адміністрування та право</td><td colspan="2" rowspan="2">вибіркова</td></tr>
<tr><td>Загальна кількість годин – 90</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Модулів – 1</td><td rowspan="6">Спеціальність

<u>D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок</u></td><td colspan="2">Рік підготовки:</td></tr>
<tr><td colspan="2">1-й</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Змістових модулів – 2</td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td colspan="2">2-й</td></tr>
<tr><td rowspan="11">Індивідуальне завдання – не передбачено</td><td colspan="2">Лекції</td></tr>
<tr><td rowspan="10">Ступінь вищої освіти

<u>магістр</u></td><td>12 год.</td><td>4 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Практичні, семінарські</td></tr>
<tr><td>12 год.</td><td>4 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторні</td></tr>
<tr><td colspan="2">0 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостійна робота</td></tr>
<tr><td>66 год.</td><td>82 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Індивідуальна робота:
0 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Вид контролю: диференційований залік</td></tr>
</table>

Примітка.
Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить:

для денної форми здобуття освіти – 24/66;
для заочної форми здобуття освіти – 8/82.

2. Мета навчальної дисципліни

Дисципліна «Податковий менеджмент» є вибірковою і відноситься до циклу професійної підготовки, Мейджор 2 «Корпоративні фінанси».

Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» спрямована на формування у здобувачів вищої освіти теоретичних знань та вироблення практичних навичок з питань податкової діяльності, необхідних майбутнім спеціалістам для здійснення управління у сфері оподаткування.

Вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» формує у здобувачів вищої освіти наступні:

інтегральну компетентність:

Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи та страхування, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

загальні компетентності:

Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

Здатність приймати обґрунтовані рішення.

спеціальні (фахові, предметні) компетентності:

Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

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

3. Передумови для вивчення дисципліни

Дисципліна «Податковий менеджмент» ґрунтується на попередньо опанованих навчальних дисциплінах другого (магістерського) рівня вищої освіти.

4. Очікувані результати навчання з дисципліни

Навчальна дисципліна «Податковий менеджмент» (Мейджор 2 «Корпоративні фінанси») використовується для отримання наступних *програмних результатів*:

Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування й оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.

5. Критерії оцінювання результатів навчання

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом вивчення навчальної дисципліни.

Мінімальний порогів рівень оцінки варто визначати за допомогою якісних критеріїв і трансформувати в мінімальну позитивну оцінку числової (рейтингової) шкали.

Наприклад:

Сума балів	Значення ЄКТС	Оцінка	Критерій оцінювання	Рівень компетентності
90-100	**A**	**Відмінно**	Здобувач демонструє повні й міцні знання навчального матеріалу в обсязі, що відповідає робочій програмі дисципліни, правильно й обґрунтовано приймає необхідні рішення в різних нестандартних ситуаціях. Власні пропозиції Здобувача в оцінках і вирішенні практичних задач підвищує його вміння використовувати знання, які він отримав при вивчені інших дисциплін.	**Високий**, що повністю забезпечує вимоги до знань, умінь і навичок, що викладені в робочій програмі дисципліни.
82-89	**B**	**Добре**	Здобувач демонструє гарні знання, добре володіє матеріалом, що відповідає робочій програмі дисципліни, робить на їх основі аналіз можливих ситуацій та вміє застосовувати теоретичні положення при вирішенні практичних задач, але допускає окремі неточності. Вміє самостійно виправляти допущені помилки, кількість яких є	**Достатній**, що забезпечує Здобувачу самостійне вирішення основних практичних задач.
74-81	**C**	**Добре**	Здобувач в загальному добре володіє матеріалом, знає основні положення матеріалу, що відповідають робочій програмі дисципліни, робить на їх основі аналіз можливих ситуацій та використовує для рішення характерних/типових практичних завдань на професійному рівні. Додаткові питання про можливість використання теоретичних положень для практичного	**Достатній,** Конкретний рівень, за вивченим матеріалом робочої програми дисципліни**.**
64-73	**D**	**Задовільно**	Здобувач засвоїв основний теоретичний матеріал, передбачений робочою програмою дисципліни, та розуміє постанову стандартних практичних завдань, має пропозиції щодо напрямку їх вирішень. Розуміє основні положення, що є визначальними в курсі, може вирішувати подібні завдання тим, що розглядались з викладачем, але допускає значну кількість неточностей і грубих помилок, які може	**Середній**, що забезпечує достатньо надійний рівень відтворення основних положень дисципліни.
60-63	**E**	**Достатньо**	Здобувач має певні знання матеріалу, передбаченого робочою володіє основними положеннями на рівні, який визначається як мінімально допустимий. Правила вирішення практичних завдань з використанням основних теоретичних положень пояснюються з труднощами. Виконання практичних завдань значно формалізовано: є відповідність алгоритму, але програмою, відсутнє глибоке розуміння роботи та взаємозв'язків з іншими дисциплінами.	**Середній,** що є допустимим у всіх складових навчальної дисципліни мінімально
35-59	**FX**	**Незадовільно** з можливістю повторного складання екзамену/ заліку	Здобувач може відтворити окремі фрагменти з курсу. Незважаючи на те, що програму навчальної дисципліни Здобувач виконав, працював він пасивно, його відповіді під час практичних робіт в більшості є невірними, необґрунтованими. Цілісність розуміння матеріалу з дисципліни у Здобувача відсутні.	**Низький**, не забезпечує практичної реалізації задач, що формуються при вивчені дисципліни.

Сума балів	Значен-ня ЄКТС	Оцінка	Критерій оцінювання	Рівень компетентності
0-34	**F**	**Незадовільно** з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	Здобувач повністю не виконав вимог робочої програми навчальної дисципліни. Його знання на підсумкових етапах навчання є фрагментарними. Здобувач не допущений до здачі екзамену/заліку.	**Незадовільний** Здобувач не підготовлений до самостійного вирішення задач, які окреслює мета та завдання дисципліни.

6. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання можуть бути:

1) **поточний контроль:**
- усне опитування;
- виконання практичних робіт;
- виконання завдань самостійної роботи;

2) **модульний контроль:**
- тестування;

3) **підсумковий контроль:**
- диференційований залік.

7. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Загальні поняття податків та податкового менеджменту

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.

Суть, завдання та складові податкового менеджменту. Принципи податкового менеджменту. Елементи державного та корпоративного податкового менеджменту. Функції державного та корпоративного податкового менеджменту. Організаційні та правові засади функціонування податкового менеджменту.

Практичне заняття № 1.

Тема 2. Економічна сутність та функції податків.

Історія розвитку податків. Економічна сутність поняття «податок». Функції та елементи податків. Види податків та їх класифікація.

Тема 3. Організація та функціонування податкової системи.

Характеристика та склад податкової системи України. Система оподаткування. Побудова оптимальної податкової системи. Податкові системи країн Європейського Союзу.

Тема 4. Облік платників податків та податкових надходжень.

Необхідність та сутність обліку платників податків. Облік суб'єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації. Взяття на облік юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів. Облік самозайнятих осіб. Облікова картка фізичної особи - платника податків. Інтегрована картка платника (ІКП) та порядок її ведення. Постійні та змінні реквізити ІКП. Облік надходжень сум податків, зборів, митних та інших платежів до бюджету, єдиного соціального внеску.

Практичне заняття № 2

Тема 5. Податкове прогнозування та планування. Податкове регулювання.

Сутність податкового прогнозування та планування. Принципи податкового

прогнозування і планування. Методи податкового прогнозування і планування. Сутність податкового регулювання. Принципи податкового регулювання. Методи і способи податкового регулювання. Інструменти податкового регулювання.

Практичне заняття №3.

Змістовий модуль 2. Податковий контроль, планування та оптимізація податків

Тема 6. Податковий контроль. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

Сутність і характеристика податкового контролю. Елементи податкового контролю. Податкові перевірки. Оформлення результатів перевірок. Оскарження рішень контролюючих органів. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків. Списання безнадійного податкового боргу. Терміни давності та їх застосування.

Практичне заняття №4.

Тема 7. Теоретичні основи корпоративного податкового менеджменту. Податкове планування на мікрорівні.

Сутність корпоративного податкового менеджменту. Функції корпоративного податкового менеджменту. Етапи корпоративного податкового менеджменту. Сутність податкового планування. Види податкового планування. Інструменти, принципи і методи податкового планування. Ризики в податковому плануванні.

Практичне заняття №5.

Тема 8. Оптимізація податкових платежів. Податкове бюджетування. Податковий облік і податкове рахівництво

Характеристика форм та механізмів зменшення податкових платежів. Методи оптимізації податків. Податкове бюджетування. Складові механізму та етапи податкового бюджетування.

Принципи та критерії оптимальності податкового бюджетування. Податковий облік і податкове рахівництво.

Тема 9. Персональний податковий менеджмент. Розрахунок податкового навантаження на мікро- та макрорівні.

Теоретичні основи та практична реалізація персонального податкового менеджменту. Взаємозв'язок приватних і суспільних інтересів у процесі реалізації заходів з персонального податкового менеджменту. Розрахунок податкового навантаження на мікрорівні. Розрахунок податкового навантаження на макрорівні. Еластичність податків.

Практичне заняття № 6.

Тема 10. Узгодження податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень органів контролю.

Визначення сум податкових та грошових зобов'язань. Скасування рішень органів контролю. Оскарження рішень органів контролю. Терміни сплати податкового зобов'язання. Податкове повідомлення-рішення. Податкова вимога. Відкликання податкового повідомлення рішення і податкової вимоги. Джерела сплати грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків. Зміст податкової застави. Виникнення права податкової застави. Податковий керуючий. Узгодження операцій із заставленим майном. Припинення податкової застави. Адміністративний арешт майна.

8. Структура навчальної дисципліни

а) для денної форми здобуття освіти

Назви змістовних модулів і тем	Кількість годин					
	усього	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	с.р.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Змістовий модуль 1. Загальні поняття податків та податкового менеджменту						
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.	10	2	2			6
Тема 2. Економічна сутність та функції податків.	6					6
Тема 3. Організація та функціонування податкової системи.	6					6
Тема 4. Облік платників податків та податкових надходжень.	10	2	2			6
Тема 5. Податкове прогнозування та планування. Податкове регулювання.	12	2	2			8
Разом за змістовим модулем 1	**44**	**6**	**6**			**32**
Змістовий модуль 2. Податковий контроль, планування та оптимізація податків						
Тема 6. Податковий контроль. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.	10	2	2			6
Тема 7. Теоретичні основи корпоративного податкового менеджменту. Податкове планування на мікрорівні.	10	2	2			6
Тема 8. Оптимізація податкових платежів. Податкове бюджетування. Податковий облік і податкове рахівництво	8					8
Тема 9. Персональний податковий менеджмент. Розрахунок податкового навантаження на мікро- та макрорівні.	10	2	2			6
Тема 10. Узгодження податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень органів контролю.	8					8
Разом за змістовим модулем 2	**46**	**6**	**6**			**34**
Усього годин	**90**	**12**	**12**			**66**

б) для заочної форми здобуття освіти

Назви змістовних модулів і тем	Кількість годин					
	усього	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	с.р.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Змістовий модуль 1. Загальні поняття податків та податкового менеджменту						
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.	10	2				8
Тема 2. Економічна сутність та функції податків.	8					8
Тема 3. Організація та функціонування податкової системи.	8					8
Тема 4. Облік платників податків та податкових надходжень.	8					8

1	2	3	4	5	6	7
Тема 5. Податкове прогнозування та планування. Податкове регулювання.	10					10
Разом за змістовим модулем 1	**44**	**2**				**42**
Змістовий модуль 2. Податковий контроль, планування та оптимізація податків						
Тема 6. Податковий контроль. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.	12	2	2			8
Тема 7. Теоретичні основи корпоративного податкового менеджменту. Податкове планування на мікрорівні.	10		2			8
Тема 8. Оптимізація податкових платежів. Податкове бюджетування. Податковий облік і податкове рахівництво	8					8
Тема 9. Персональний податковий менеджмент. Розрахунок податкового навантаження на мікро- та макрорівні.	8					8
Тема 10. Узгодження податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень органів контролю.	8					8
Разом за змістовим модулем 2	**46**	**2**	**4**			**40**
Усього годин	**90**	**4**	**4**			**82**

9. Перелік питань для семінарських занять

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин для денної форми
	Семінарські заняття не передбачені	

10. Перелік питань для практичних занять

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
1.	Практичне заняття 1. Податковий менеджмент та його зв'язок з податковою системою 1. Поняття податкового менеджменту та його складові. 2. Розвиток концепцій оподаткування. 3. Правове регламентування діяльності податкових органів. 4. Функції органів ДПС України. 5. Права податкових органів. 6. Відповідальність платників податків.	2	
2.	Практичне заняття 2. Порядок та основні принципи обліку платників податків та облік податкових надходжень. 1. Облік суб'єктів підприємницької діяльності в органах державної реєстрації. 2. Взяття на облік юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.	2	
3.	Практичне заняття 3. Податкове прогнозування та планування.	2	

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
	1. Сутність податкового прогнозування та планування. 2. Принципи податкового прогнозування і планування. 3. Методи податкового прогнозування і планування.		
4.	Практичне заняття 4. Сутність і форми податкового контролю 1. Штрафи. 2. Пеня. 3. Розстрочення та відстрочення податкового боргу.	2	2
5.	Практичне заняття 5. Корпоративний податковий менеджмент та податкове планування на мікрорівні. 1. Корпоративний податковий менеджмент. 2. Етапи податкового планування. 3. Стратегічне і поточне податкове планування.	2	2
6.	Практичне заняття 6. Порядок розрахунку податкового навантаження. 1. Розрахунок податкового навантаження на мікрорівні. 2. Розрахунок податкового навантаження на макрорівні.	2	
Разом		**12**	**4**

11. Перелік питань для лабораторних занять

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин для денної форми	Кількість годин для заочної форми
	Лабораторні заняття не передбачені		

12. Самостійна робота

Метою самостійної роботи здобувача вищої освіти є набуття навичок критичного аналізу інформації, отриманої з різноманітних джерел; поглиблення та закріплення теоретичних знань, отриманих на лекціях та практичних заняттях; порівняння різних наукових концепцій та вміння робити обґрунтовані висновки.

Види самостійної роботи студента:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних занять;
- опрацювання тем курсу, які виносяться на самостійне вивчення;
- виконання завдань самостійної роботи та презентація їх на практичних заняттях;
- підготовка до виконання модульної контрольної роботи (тестування);
- відвідування консультацій (згідно графіку консультацій кафедри);
- підготовка до складання диференційованого заліку за контрольними питаннями.

Питання
для самостійного вивчення здобувачами вищої освіти

№ п/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
Змістовий модуль 1. Загальні поняття податків та податкового менеджменту			
Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.			
1	Об’єкти і суб’єкти державного податкового менеджменту.	3	4
2	Завдання та методи державного податкового менеджменту.	3	4
Тема 2. Економічна сутність та функції податків.			
3	Історія розвитку податків.	1	1
4	Економічна сутність поняття «податок».	1	1
5	Функції та елементи податків.	1	2
6	Види податків та їх класифікація.	1	2
7	Прямі та непрямі податки: переваги та недоліки.	1	1
8	Податкові пільги як факультативний елемент.	1	1
Тема 3. Організація та функціонування податкової системи.			
9	Характеристика та склад податкової системи України.	2	2
10	Система оподаткування.	2	2
11	Побудова оптимальної податкової системи.	1	2
12	Податкові системи країн Європейського Союзу.	1	2
Тема 4. Облік платників податків та податкових надходжень.			
13	Порядок ведення обліку платників податків у контролюючих органах.	2	3
14	Порядок зняття з обліку платників податків у контролюючих органах.	2	3
15	Порядок взяття на облік фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність	2	2
Тема 5. Податкове прогнозування та планування. Податкове регулювання.			
16	Принципи податкового регулювання.	4	5
17	Інструменти податкового регулювання.	4	5
Змістовий модуль 2. Податковий контроль, планування та оптимізація податків			
Тема 6. Податковий контроль. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.			
18	Порядок здійснення податкових перевірок.	3	4
19	Оскарження рішень контролюючих органів.	3	4
Тема 7. Теоретичні основи корпоративного податкового менеджменту. Податкове планування на мікрорівні.			
20	Етапи корпоративного податкового менеджменту.	3	4
21	Ризики в податковому плануванні.	3	4
Тема 8. Оптимізація податкових платежів. Податкове бюджетування. Податковий облік і податкове рахівництво			
22	Характеристика форм та механізмів зменшення податкових платежів.	2	2
23	Методи оптимізації податків.	2	2
24	Податкове бюджетування. Складові механізму та етапи податкового бюджетування.	2	2
25	Принципи та критерії оптимальності податкового бюджетування.	1	1

№ п/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
26	Податковий облік і податкове рахівництво.	1	1
Тема 9. Персональний податковий менеджмент. Розрахунок податкового навантаження на мікро- та макрорівні.			
27	Взаємозв'язок приватних і суспільних інтересів у процесі реалізації заходів з персонального податкового менеджменту.	3	4
28	Еластичність податків.	3	4
Тема 10. Узгодження податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень органів контролю.			
29	Визначення сум податкових та грошових зобов'язань.	2	2
30	Скасування та оскарження рішень органів контролю.	1	1
31	Податкова документація.	1	1
32	Джерела сплати грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків.	1	1
33	Зміст податкової застави.	2	2
34	Адміністративний арешт майна.	1	1
	Разом	**66**	**82**

13. Індивідуальні завдання

Виконання індивідуального завдання навчальним планом не передбачено.

14. Методи навчання

При викладанні дисципліни застосовуються словесні, наочні та практичні методи навчання.

Словесні та наочні методи навчання використовуються під час лекцій, практичних занять, індивідуальних та групових консультацій, практичні – при здійсненні здобувачами вищої освіти самостійної роботи та виконанні курсової роботи.

Під час проведення лекцій та практичних занять використовуються такі словесні методи як розповідь і пояснення.

До числа наочних методів, які застосовуються при викладанні дисципліни, належать: ілюстрація, демонстрація.

При застосуванні практичного методу заняття побудовано за наступними етапами: оголошення мети практичного заняття, активізація попередньо набутих теоретичних знань, інструкція по виконанню завдань, пробне рішення типових завдань, виконання роботи, контроль.

Інструменти, обладнання та програмне забезпечення дисципліни: мультимедійне обладнання (проєктор, інтерактивна дошка, комп'ютер для викладача); комп'ютерний клас із доступом до Інтернету; робочі місця здобувачів вищої освіти, обладнані комп'ютерами або ноутбуками.

Програмне забезпечення та інформаційні ресурси: офісні пакети (MS Office / LibreOffice) для обробки аналітичної інформації; доступ до баз даних Державної податкової служби України, Держстату України, офіційного державного вебпорталу Open budget, міжнародних фінансових організацій (МВФ, Світовий банк); система дистанційного навчання (Moodle).

Методи навчання, які дозволяють формувати soft skills: робота в малих групах (обговорення тем); кейс-метод (аналіз реальних кейсів); дискусії.

15. Методи контролю

Поточний контроль успішності засвоєння здобувачами вищої освіти навчального матеріалу може здійснюватися шляхом опитування й оцінювання знань здобувачів вищої освіти під час практичних занять, оцінювання виконання студентами самостійної роботи або в ході індивідуальних співбесід зі здобувачами вищої освіти під час консультацій. Вибір конкретних форм і методів поточного контролю знань здобувачів вищої освіти залежить від викладача і доводиться до їхнього відома на першому практичному занятті. Модульний контроль є частиною поточного контролю і має на меті перевірку засвоєння здобувачем вищої освіти певної сукупності знань та вмінь, що формують відповідний модуль. Він реалізується шляхом проведення спеціальних контрольних заходів (у формі тестування), проводиться наприкінці кожного змістового модулю за рахунок аудиторних занять, під час групових консультацій або ж за рахунок часу, відведеного на самостійну роботу здобувачів вищої освіти. На підставі результатів модульного контролю здійснюється міжсесійний контроль (атестація).

Підсумковий контроль здійснюється у формі диференційованого заліку.

16. Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти

Схема нарахування балів* для денної форми здобуття освіти з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» за видами робіт

Види робіт/контролю	***Перелік тем***									
	Тема 1	*Тема 2*	*Тема 3*	*Тема 4*	*Тема 5*	*Тема 6*	*Тема 7*	*Тема 8*	*Тема 9*	*Тема 10*
	Практичне заняття									
	1			*2*	*3*	*4*	*5*		*6*	
Опитування	*2*									
Модульний контроль					*5*					*5*
Виконання практичних завдань	*8*			*8*	*8*	*8*	*8*		*8*	
Виконання завдань самостійної роботи	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*
Всього за темами	***11***	***1***	***1***	***9***	***14***	***9***	***9***	***1***	***9***	***6***
Диференційований залік	***30***									
Всього за результатами вивчення навчальної дисципліни	***100***									

*В таблиці вказана максимальна кількість балів, які можна набрати за видами робіт

Схема нарахування балів* для заочної форми здобуття освіти з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» за видами робіт

Види робіт/контролю	***Перелік тем***									
	Тема 1	*Тема 2*	*Тема 3*	*Тема 4*	*Тема 5*	*Тема 6*	*Тема 7*	*Тема 8*	*Тема 9*	*Тема 10*
	Практичне заняття									
						1	*2*			
Модульний контроль					*5*					*5*
Виконання практичних завдань						*10*	*10*			
Виконання завдань самостійної роботи	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*
Всього за темами	***4***	***4***	***4***	***4***	***9***	***14***	***14***	***4***	***4***	***9***
Диференційований залік	***30***									
Всього за результатами вивчення навчальної дисципліни	***100***									

*В таблиці вказана максимальна кількість балів, які можна набрати за видами робіт

Шкала та критерії оцінювання відповіді за результатами опитування

Бали для денної форми здобуття освіти	**Критерії оцінювання**
2	Питання розкрито повністю, що свідчить про відмінне засвоєння матеріалу відповідно вказаних програмних результатів навчання. Студент вільно володіє науково-понятійним апаратом.
1	Механічне відтворення матеріалу з деякими помилками, неточності у використанні науково-понятійного апарату.
0	Відсутність відповіді на теоретичне питання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти.

Шкала та критерії оцінювання виконання практичних завдань

Бали для денної форми здобуття освіти	Бали для заочної форми здобуття освіти	Критерії оцінювання
8	10	Виконано завдання практичної роботи в повному обсязі, належним чином оформлено висновки, в яких відображено здатність до практичного застосування отриманих знань.
4	5	Виконано завдання практичної роботи із несуттєвими помилками або не в повному обсязі, оформлено висновки, які частково розкривають практичне завдання.
0	0	Не виконано практичну роботу або виконано із суттєвими помилками.

Оцінювання модульного контролю у формі тестування:

- кожна правильна відповідь оцінюється у фіксовану кількість балів *(0,25×20=5);*
- правильність відповідей перевіряється відповідно до ключа тестів.

Шкала та критерії оцінювання виконання завдань самостійної роботи

Бали для денної форми здобуття освіти	Бали для заочної форми здобуття освіти	Критерії оцінювання
1	4	Виконання завдань самостійної роботи здійснене у повному обсязі, не містить помилок, що дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти на високому рівні.
0,5	2	Виконання завдань самостійної роботи здійснене у повному обсязі, містить помилки та неточності, що дає можливість оцінити рівень формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти як достатній.
0	0	Завдання самостійної роботи не виконано та/або результати не відповідають поставленим завданням та/або завдання виконано із суттєвими помилками.

Шкала та критерії оцінювання знань здобувачів вищої освіти за результатами складання диференційованого заліку у формі тестування

№	Завдання	Бали	Критерії оцінювання
1	Тестування	0-30	Кожна правильна відповідь оцінюється у фіксовану кількість балів (1×30=30), правильність відповідей перевіряється відповідно до ключа тестів.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

100-бальна рейтингова система оцінювання	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою для екзамену, диференційованого заліку, курсового проекту (роботи), практики
90 – 100	**A** – відмінно	**5** – відмінно
82 – 89	**B** – дуже добре	**4** – добре
74 – 81	**C** – добре	
64 – 73	**D** – задовільно	**3** – задовільно
60 – 63	**E** – достатньо	
35 – 59	**FX** – незадовільно з можливістю повторного складання	**2 –** незадовільно
0 – 34	**F** – незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	

Правила модульно-рейтингового оцінювання знань

Загальна трудомісткість дисципліни – 100 балів, із них:

– при семестровому контролі у вигляді диференційованого заліку на поточний контроль відведено 70 балів.

1. Поточний контроль. Бали, отримані впродовж семестру, за видами навчальної діяльності розподіляються наступним чином: робота на практичних заняттях (усні відповіді, виконання практичних завдань, а в разі їх пропусків з поважної причини – індивідуальні співбесіди на консультаціях за темами відповідних занять, тестування), – до 70 балів.

Присутність на лекціях і практичних не оцінюється в балах. Пропуски занять підлягають обов'язковому відпрацюванню в індивідуальному порядку під час консультацій. Пропущене заняття має бути відпрацьоване впродовж двох наступних тижнів. При тривалій відсутності здобувача вищої освіти на заняттях з поважної причини встановлюється індивідуальний графік відпрацювання пропусків, але не пізніше початку екзаменаційної сесії.

Здобувач вищої освіти, який повністю виконав програму навчальної дисципліни і отримав достатню рейтингову оцінку (не менше 25 балів), допускається до підсумкового контролю з дисципліни.

2. Підсумковий контроль Підсумковим контролем є диференційований залік. Здійснюється відповідно до вимог «Положення про організацію освітнього процесу в Національному університеті «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка».

17. Методичне забезпечення

1. Фурманчук О.С. Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів усіх форм навчання спеціальностей економічного спрямування. Полтава : НУ «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», 2022. 33 с.

18. Рекомендована література

Базова

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення: 25.08.2025).

2. Жаворонок А. В., Шапошников К. С., Ткачук І. Я. Податковий менеджмент:

навчальний посібник /. Одеса : Причорноморський науководослідний інститут економіки та інновацій, 2022. 220 с.

3. Податковий менеджмент : підручник / укладачі: Ярема Б. П., Маринець В. П., Савчук Н. В., Ярема Я. Р., Шевчук О. М., Буряк О. П., Филипів Р. С. Львів: «Магнолія 2006», 2024. 348 с.

4. Пухальський В. В. Податковий контроль в Україні: теоретичні та практичні аспекти : монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2024. 296 с.

5. Податковий контроль : навч. посіб. / уклад. О. А. Вінницька ; МОН України ; Уманський держ. пед. ун-т імені Павла Тичини. Умань : Візаві, 2023. 289 с.

6. Scholes M. S., Wolfson M. A. Taxes and Business Strategy: A Planning Approach. Englewood Cliffs: Prentice Hall, 2002. 515 p.

7. Загородній А. Г., Оліховський В. Я., Партин Г. О., Оліховська М. В. Податкове планування: концептуальні засади, методи, інструментарій, організація. Львів : Львівська політехніка, 2023. 216 с.

8. Mehrotra H. C., Goyal S. P. Corporate Tax Planning & Management A.Y 2020-21 & 2021-22. Sahitya Bhawan Publications, 2020. 358 p.

9. Sarmento J. M. Tax Planning and Management. In: Taxation in Finance and Accounting. Springer Texts in Business and Economics. Springer, Cham, 2023. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-031-22097-5_8

Допоміжна

1. Afzali M., Thor T. Corporate culture and tax planning. Rev Quant Finan Acc. 2025. Vol. 64. Pp. 861–898. DOI: https://doi.org/10.1007/s11156-024-01320-1

2. Harju J., Kotakorpi K., Matikka T. et al. Tax enforcement and firm performance: real and reporting responses to risk-based tax audits. *Int Tax Public Finance*. 2025. Vol. 32. P. 1734–1776. DOI: https://doi.org/10.1007/s10797-025-09895-8

3. Madureira J. A., Carvalho C. Tax Management in Portuguese Listed Companies: A Study of the Evolution of the Effective Tax Rate. In: Bilgin, M.H., Danis, H., Demir, E., Vale, S. (eds) Eurasian Business and Economics Perspectives. *EBES 2025. Eurasian Studies in Business and Economics*. 2026. Vol. 10. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-032-10967-5_9

4. Merkulova T., Bitkova T., Nikolaeva O., Stetsenko T. Tax Factors of Economic Dynamics: Analysis Based on the Modified IS–LM Model. *Economics Ecology Socium*. 2026. Vol. 10, No 1. Pp. 176–185. DOI: https://doi.org/10.61954/2616-7107/2026.10.1-11

5. Sun Y., Song L. Tax audit, cross-regional investigations, and corporate tax evasion. *Int Tax Public Finance*. 2026. Vol. 33. P. 1217-1249. DOI: https://doi.org/10.1007/s10797-025-09933-5

6. Коваль Н. І., Подолянчук О. А. Податковий менеджмент в умовах сучасних реалій: теоретичні та правові основи. *Ефективна економіка*. 2023. № 3. DOI: http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.3.23

7. Лавров Р. В., Садовенко М. М., Литвинчук І. В. Стратегія розвитку податкового менеджменту в умовах війни. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки*. 2023. № 8. С. 188-193.

8. Лушко С. М., Чернюк Т. І. Персональний податковий менеджмент: теоретичні аспекти та практична реалізація. *Modern economics*. 2023. № 38. С. 63-68. DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V38(2023)-10

9. Погріщук Г., Головай Н., Бей С. Податкове планування у системі фінансового менеджменту. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2024. № 1. С. 303-308. DOI: https://doi.org/10.31891/2307-5740-2024-326-47

10. Стеценко Т. В. Оцінка податкового потенціалу країни. *Соціальна економіка*. 2026. № 74. С. 273-281. DOI: https://doi.org/10.26565/2524-2547-2026-74-23

11. Стеценко Т. В. Ухилення від сплати податків: неекономічні фактори мають значення? *Бізнес Інформ*. 2023. № 9. С. 227–233. DOI: https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-9-227-233

12. Стеценко Т. В., Наголенко М. С. Вплив змін у системі оподаткування та інших обов'язкових платежів на розвиток малого та середнього бізнесу в Україні. *Інвестиції: практика та досвід*. 2025. № 21. С. 238-244. DOI: https://doi.org/10.32702/2306-6814.2025.21.238

19. Інтернет-ресурси

1. Сторінка курсу на платформі Moodle: https://dist.nupp.edu.ua/course/view.php?id=1435.
2. Професійні видання України:

– «Дебет-Кредит» Український фінансово-бухгалтерський портал. URL: https://dtkt.ua/;

– «Головбух». URL: https://buhplatforma.com.ua/;

– Система Uteka. URL: https://uteka.ua/ua/about;

3. Інтернет-ресурси, зокрема:

– законодавство України. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi;

– офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: http://www.kmu.gov.ua;

– офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: https://www.tax.gov.ua/;

– офіційного державного вебпорталу Open budget. URL: https://openbudget.gov.ua/.

4. Онлайн-курси на освітніх платформах для неформальної освіти:

– Tax Planning, GST & Compliance Program. URL: https://www.coursera.org/specializations/tax-planning-gst-compliance-program;

– Personal Taxation and Strategy. URL: https://www.coursera.org/learn/wiley-personal-taxation-and-strategy;

– Tax Planning & Analysis. URL: https://www.coursera.org/learn/tax-planning--analysis.