

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

## **Податковий менеджмент**

(назва навчальної дисципліни)

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**  
**до самостійної роботи**  
**з навчальної дисципліни**  
**підготовки докторів філософії**  
**зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування"**

**2016 рік**

**РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:**

кафедрою оподаткування, протокол №8 від 10.03.2016 року

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Самостійна робота здобувача (СРЗ) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються здобувачем самостійно під методичним керівництвом викладача.

Метою самостійної роботи здобувача в межах навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" є засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у здобувачів загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього доктора філософії.

Навчальний час, відведений для самостійної роботи здобувачів очної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 74,6 % (112 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (150 годин).

У ході самостійної роботи здобувач має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної освітньо-наукової діяльності.

СРЗ в межах навчальної дисципліни "Податковий менеджмент" включає:

- опрацювання лекційного матеріалу;

- опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни;

- підготовку до лабораторних занять;

- поглиблене опрацювання окремих лекційних тем або питань;

- пошук (підбір) та огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни;

- контрольну перевірку здобувачами особистих знань за запитаннями для самодіагностики;

- підготовку до контрольних робіт та інших форм поточного контролю;

- систематизацію вивченого матеріалу з метою підготовки до семестрових екзаменів.

## 2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Завдання самостійної роботи, які передбачені навчальним планом і програмою навчальної дисципліни для засвоєння теоретичних знань і практичних навичок, наведені в табл. 2.1.

### Завдання для самостійної роботи здобувачів та форми її контролю

№ з/п	Компетентності, які забезпечуються	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість годин	Форми контролю СРЗ	Література
1	<b>Змістовий модуль I. Державний і корпоративний податковий менеджмент</b>					
	Визначати способи формалізації й реалізації управлінських рішень	Тема 1. Теоретичні та організаційні засади податкового менеджменту	1. Процесний підхід до державного податкового менеджменту. 2. Міжнародне податкове право. 3. Податковий менеджмент в інших країнах світу.	8	Презентація результатів	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Визначати технологію розробки та реалізації управлінських рішень	Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів	1. Бюджет місцевого самоврядування. 2. Органи Міністерства фінансів України на місцевому рівні та їх функції. 3. Показник кількості обмежень проекту податкового планування. 4. Види і етапи податкового планування. 5. Показник ризиків проекту податкового	8	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Здійснювати обґрунтований вибір економіко-математичних методів для формування ефективних управлінських рішень	Тема 3. Податковий ризик-менеджмент	1. "Альтернативні системи оподаткування. 2. Податкові ризики. Податкові ризик-менеджменти в інших країнах світу	8	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]

№ з/п	Компетентності, які забезпечуються	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість годин	Форми контролю СРЗ	Література
	Формувати напрями підвищення ефективності управлінських рішень	Тема 4. Податкове рахівництво	1. Форми реалізації податкової політики підприємства. 2. Взаємозв'язок функцій корпоративного податкового менеджменту з формами реалізації податкової політики. 3. Алгоритм дій платника податків в разі втрати документів, які підтверджують дані податкових декларацій	8	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Здійснювати обґрунтований вибір рішення щодо повноти обліку платників податків	Тема 5. Облік платників податків	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Виконання індивідуального завдання	8	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Визначати оптимальні господарські рішення в умовах невизначеності	Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою; підготовка до практичного заняття, підготовка до тестування. Підготовка до семінарського заняття	8	Презентація результатів	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Проводити аналіз впливу невизначеності на якість прийняття управлінських	Тема 7. Управління податковим боргом	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття,	8	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]

№ з/п	Компетентності, які забезпечуються	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість годин	Форми контролю СРЗ	Література
	рішень		підготовка до колоквиуму. Виконання індивідуального завдання. Підготовка до колоквиуму			
Разом за змістовим модулем І				56		
<b>Змістовий модуль ІІ. Податковий контроль в системі податкового менеджменту</b>						
	Приймати необхідні управлінські рішення	Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання індивідуального завдання "Формування ефективних управлінських рішень з урахуванням ризику"	7	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Ідентифікувати види перевірок	Тема 9. Планування та організація проведення перевірок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Есе на тему "Роль документальних перевірок в системі податкового контролю", виконання ІНДЗ	7	Перевірка есе	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Визначати оптимальні управлінські рішення за умов ризику	Тема 10. Контрольна робота податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою; написання есе на тему "Порівняльна характеристика критеріїв прийняття рішень в умовах ризику", виконання ІНДЗ	7	Перевірка есе	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Визначати	Тема 11.	Пошук, підбір та	7	Захист інди-	Основна:

№ з/п	Компетентності, які забезпечуються	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість годин	Форми контролю СРЗ	Література
	оптимальні управлінські рішення в умовах конфлікту	Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток	огляд літературних джерел за заданою тематикою. Самостійне опрацювання лекційного матеріалу: 1. Види контролю за правильністю нарахування та своєчасністю сплати податку на прибуток. 2. Вплив на результати фінансової діяльності платника податку результатів перевірок. 3. Періодичність та тривалість контролю за податком на прибуток в Україні та інших розвинених західних країнах		відуального завдання	[1-4]. Додаткова: [1-5]
	Здійснювати оцінку ризиків щодо неповної сплати податку	<i>Тема 12.</i> Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання <i>індивідуального завдання</i>	7	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Здійснювати оцінку ризиків щодо неповної сплати податку	<i>Тема 13.</i> Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Виконання індивідуального завдання	7	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
	Здійснювати оцінку ризиків щодо митних	<i>Тема 14.</i> Митний контроль	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка	7	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова:

№ з/п	Компетентності, які забезпечуються	Назва теми	Завдання для самостійної роботи	Кількість годин	Форми контролю СРЗ	Література
	платежів		до практичного заняття. Виконання індивідуального завдання			[1-5]
	Здійснити оцінку податкових систем що діють в західних країнах	Тема 15 Західний досвід адміністрування податків.	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Самостійне опрацювання лекційного матеріалу: 1. Податкові системи західних країн. 2. Принципи побудови податкової системи в Україні та окремих західних країнах. 3. Відмінності адміністрування податків в Україні і інших державах	7	Захист індивідуального завдання	Основна: [1-4]. Додаткова: [1-5]
Разом за змістовим модулем II				56		
Разом з навчальної дисципліни				112		

### 3. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ УСПІШНОСТІ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Виконання кожного завдання для самостійної роботи оцінюється відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

#### Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види	Оцінка	Оцінка за національною шкалою
------------------------	--------	-------------------------------



навчальної діяльності	ЄКТС	для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D		
60 – 63	E	задовільно	не зараховано
35 – 59	FX	незадовільно	
1 – 34	F		

Розподіл балів за виконання завдань для самостійної роботи у межах тем змістових модулів навчальної дисципліни наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

### Розподіл балів за завданнями та змістовними модулями

Завдання для самостійної роботи	Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2						Сума балів	
	ЗСР1	ЗСР2	ЗСР3	ЗСР4	ЗСР5	ЗСР6	ЗСР7	ЗСР8	ЗСР9	ЗСР10	ЗСР11	ЗСР12		
Максимальна кількість балів	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15

ЗСР – завдання для самостійної роботи здобувача.

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності та іншої академічної документації.

## 4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### 4.1. Основна

1. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова ; Харк. нац. екон. ун-т. – Х. : Вид-во ХНЕУ, 2010. – 495 с
2. Економіка налогових реформ : монографія / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул. – К.: Алерта, 2013. – 426 с.

3. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К. : Знання, 2008. - 525 с.

4. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є. Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.

#### **4.2. Додаткова**

1. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навчальний посібник / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Ю. Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с.

2. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / за заг. ред. проф. Ю.Б. Іванова. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.

3. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні [Текст]: монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ФОП Александрова К. М.; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с.

4. Соціальні аспекти податкової політики : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. екон. наук, професора Іванова Ю. Б. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2011. – 304 с. (Укр. мов.)

5. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монографія / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.