

Міністерство освіти і науки України  
ВСП «Первомайський фаховий коледж  
Національного університету кораблебудування імені адмірала Макарова»

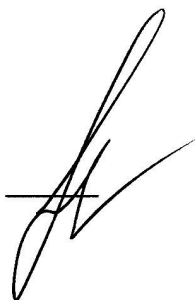
**СИЛАБУС**

освітньої компоненти «Фінансовий менеджмент»,  
що викладається в межах ОПШ «Облік і аналіз підприємницької діяльності,  
податкове консультування, аудиторська справа»  
за освітньо-професійним ступенем «фаховий молодший бакалавр»  
для спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Силабус розглянутий та ухвалений на засіданні циклової комісії «Обліково-економічних та правових дисциплін»:

Протокол від «07» вересня 2023 року № 2

Голова циклової комісії



Ірина КАПАЦИНА



## СИЛАБУС ОСВІТНЬОЇ КОМПОНЕНТИ «Фінансовий менеджмент»

Освітньо-професійної програми:  
«Облік і аналіз підприємницької діяльності, податкове консультування, аудиторська справа»,  
 Спеціальність: 071 - «Облік і оподаткування»  
 Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Циклова комісія, за якою закріплена освітня компонента	«Обліково-економічних та правових дисциплін»
Рівень освіти	Фахова передвища
Освітньо-професійний ступінь	Фаховий молодший бакалавр
Статус освітньої компоненти	Вибіркова дисципліна
Семестр	6
Форма навчання	Денна
Обсяг дисципліни (кредити ЄКТС/ загальна кількість годин)	4 кредити ЄКТС/ 120 годин
Викладач освітньої компоненти	
Контактна інформація про викладача	
Консультації з питань вивчення освітньої компоненти	Четвер 14.30-16.00 (ауд 102)
Мова викладання	Українська
<b>ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНЮ КОМПОНЕНТУ</b>	
Коротка анотація освітньої компоненти	Освітня компонента «Фінансовий менеджмент» належить до дисциплін, вивчення яких є вибіркоким для фахової підготовки. Здобувачі освіти отримують теоретичні знання і практичні навички щодо вивчення теоретичних та організаційних основ податкового менеджменту, а також ознайомлення з напрямками контрольної роботи податкових органів і вирішення спірних питань
Мета освітньої компоненти	<b>Метою викладання освітньої компоненти «Фінансовий менеджмент» є формування у здобувачів освіти базових знань з розробки та реалізації управлінських рішень у сфері оподаткування, формування професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового регулювання і планування на макро- та мікроекономічних рівнях</b>
Обсяг курсу	Аудиторні години 78 із них: - Лекційні - 38 год; - Практичні - 40 год;

	- Самостійна робота - 42 год
<b>Компетентності та результати навчання</b>	<p style="text-align: center;"><b>Загальні компетентності (ЗК)</b></p> <p>ЗК 3. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</p> <p>ЗК 5. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях</p> <p>ЗК 7. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.</p> <p>ЗК 8. Здатність використовувати інформаційні та комунікаційні технології.</p> <p style="text-align: center;"><b>Спеціальні (фахові) компетентності (ФК)</b></p> <p>СК 1. Здатність аналізувати економічні події та явища з огляду на сучасні теоретичні та методичні основи обліку і оподаткування.</p> <p>СК 2. Здатність використовувати математичний інструментарій для розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку і оподаткування.</p> <p>СК 4. Здатність застосовувати норми права та податкового законодавства України у практичній діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>СК 7. Здатність перевіряти законність, достовірність, економічну доцільність господарських і фінансових операцій з метою збереження власності, попередження порушень та зловживань.</p> <p>СК 10. Здатність демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p> <p>СК 11. Здатність організовувати власну професійну діяльність, застосовувати знання для розв'язання практичних ситуацій, ухвалювати рішення відповідно до законодавства.</p> <p>СК 12. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків</p> <p style="text-align: center;"><b>Результати навчання (РН)</b></p> <p>РН 1. Знати економічні категорії та закони для розуміння зв'язків, що існують між процесами та явищами в різних економічних системах.</p> <p>РН 2. Розуміти місце предметної області в загальній базі знань та значення облікової, податкової і статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів під час розв'язання проблем сфери економічної відповідальності підприємств.</p> <p>РН 5. Застосовувати математичний інструментарій для розв'язання прикладних завдань у сфері обліку і оподаткування.</p> <p>РН 8. Формувати й аналізувати фінансову, податкову і статистичну звітність для визначення показників забезпеченості підприємства ресурсним потенціалом та його ефективного використання.</p> <p>РН 17. Дотримуватися вимог професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення економічного розвитку України.</p>
<b>Формат курсу</b>	Проведення лекцій, семінарських та практичних занять, консультацій.

<b>Теми</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту.</li> <li>2. Система державного податкового менеджменту.</li> <li>3. Облік платників податків.</li> <li>4. Облік податкових надходжень.</li> <li>5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів контролю.</li> <li>6. Сутність і форми податкового контролю.</li> <li>7. Перевірки, їх види та порядок проведення.</li> <li>8. Узгодження податкових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень органів контролю.</li> <li>9. Відповідальність за порушення вимог оподаткування.</li> <li>10. Корпоративний податковий менеджмент.</li> </ol>
<b>Освітні технології та методи навчання</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– вербальні/словесні (лекція, пояснення, розповідь);</li> <li>– наочні (ілюстрація, демонстрація);</li> <li>– практичні (практичні заняття, реферати);</li> <li>– пояснювально-ілюстративний;</li> <li>– метод проблемного викладу;</li> <li>– проблемно-пошуковий</li> </ul>
<b>Форма контролю</b>	Диференційований залік
<b>Пререквізити</b>	Облік і звітність в оподаткуванні
<b>Постреквізити</b>	Практика з спеціальності
<b>Матеріально-технічне забезпечення</b>	Мультимедійні засоби, використання мережі Інтернет-ресурсів
<b>Література для вивчення дисципліни</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетний кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17">http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17</a></li> <li>2. Господарський кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15">http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15</a></li> <li>3. Митний кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17">http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17</a></li> <li>4. Податковий кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17">http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17</a></li> <li>5. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи : Закон України від 28.12.2014 №71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19">http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19</a></li> <li>6. Про державну службу : Закон України від 16.12.1993 №3723-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/889-19">http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/889-19</a></li> <li>7. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності : Закон України від 05.04.2007 №877-V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/877-16">http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/877-16</a></li> <li>8. Андрущенко В. С. Податкові пільги : навч. посіб. / В. С. Андрущенко. – К.: Ліра-К, 2013. – 400 с.</li> <li>9. Бечко П. К., Лиса Н. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл.) / П. К. Бечко, Н. В. Лиса. – К: Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.</li> <li>10. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко. – К. : Ліра-К, 2011. – 424 с.</li> </ol>

	<p>11. Дема Д. І. Податковий менеджмент : адміністрування податків і зборів :навч. посіб. / Д. І. Дема, І. В. Шевчук ; за заг. ред. Д. І. Деми. – Ж. : ЖНАЕУ, 2014. –323 с.</p> <p>12. Доброскок О. В. Податковий контроль та його ефективність : навч. посіб./ О. В. Доброскок. – К. : Алерта, 2012. – 238 с.</p> <p>13. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. – К. :Видавництво Ліра-К, 2016. – 308 с.</p> <p>14. Калінеску Т. В. Адміністрування податків зборів : навч. посіб. / Т. В.Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. – К. : Центр учбової літератури,2013. – 290 с.</p> <p>15. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є. Найденко. – Х. :Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.</p> <p>16. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук, А.С. Мороз, О. С. Червінська ; Нац. ун-т «Львів. Політехніка». – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2012. – 295 с.</p> <p>17. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту :монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б.Іванова. – Х. : Вид-во ХНЕУ, 2010. – 495 с.</p> <p>18. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб'єктів підприємництва : навч.посіб. / Л. П. Сідельникова, Т. В. Чижова, Я. В. Якуша. – К. : Ліра-К, 2013. – 424 с.</p> <p>19. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова,Н. М. Костіна. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Ліра-К, 2013. – 604 с.</p> <p>20. Ткаченко Н. М. Оновлена фінансова звітність в Україні : навч.-практ.посіб. / Н. М. Ткаченко. – К. : Ліра-К, 2015. – 66 с.</p>
<p><b>Політика курсу</b></p>	<p><b>Політика щодо дедлайнів та перескладання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані у встановлений термін;</li> <li>- самостійна робота включає в себе самостійне опрацювання питань, що стосуються тем лекційних занять, які не ввійшли в теоретичний курс або ж були розглянуті коротко, їх поглиблене опрацювання за рекомендованою літературою, а також виконання завдань з метою закріплення теоретичного матеріалу;</li> <li>- індивідуальну роботу студент виконує самостійно, відповідно до методичних вказівок та визначеного викладачем завдання і терміну;</li> <li>- ліквідація заборгованості відбувається протягом 2 тижнів після встановленого терміну у дні визначені викладачем.</li> </ul> <p><b>Політика щодо академічної доброчесності:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- списування під час контрольних робіт заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). За використання телефонів і комп'ютерних засобів без дозволу викладача, порушення дисципліни студент отримує за заняття оцінку 2 і зобов'язаний відпрацювати таке заняття;</li> <li>- під час роботи над завданнями, користуючись Інтернет-ресурсами та іншими джерелами інформації, студент зобов'язаний вказати посилання на використане джерело;</li> <li>- усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями.</li> </ul>

	<p>- під час виконання завдань мобільні пристрої можуть бути використані лише із дозволу викладача;</p> <p><b>Політика щодо відвідування:</b></p> <p>- відвідування занять (лекцій, практичних, семінарських занять);</p> <p>- за об'єктивних причин (наприклад, хвороба, індивідуальний графік, карантин ) навчання може відбуватись в дистанційному режимі за погодженням із викладачем дисципліни.</p> <p>- студент, який спізнився, має право бути присутнім на занятті;</p> <p>- студенти зобов'язані дотримуватися термінів, визначених для виконання усіх видів робіт, передбачених курсом</p>
--	---

**Критерії оцінювання освітніх досягнень та компетентностей здобувачів освіти з дисципліни «Фінансовий менеджмент»**

<b>Оцінка</b>	<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Рівень компетентностей</b>
<b>5</b>	<p>Здобувач (здобувачка) освіти має системні знання, глибоко і повно засвоїв увесь навчальний матеріал, у якому легко орієнтується, володіє категоріально-понятійним апаратом, вміє пов'язувати теорію з практикою, вирішувати практичні завдання, висловлювати і обґрунтовувати свої судження.</p> <p>Може навести особливості інтерпретації явищ в різних теоріях, здатен обґрунтувати перспективи розвитку явищ.</p> <p>Демонструє грамотний, логічний виклад відповіді (як в усній, так і в письмовій формі), якісне зовнішнє оформлення. Під час відтворення знань застосовує евристичний тип мислення.</p>	<p>Студент повністю оволодів загальними та спеціальними компетентностями, здатний продемонструвати на високому рівні результати навчання після завершення освітньої компоненти «Фінансовий менеджмент»</p>
<b>4</b>	<p>Здобувач (здобувачка) освіти має ґрунтовні знання навчального матеріалу, але під час відповіді допускає незначні помилки. Володіє категоріально-понятійним апаратом та здатен використовувати знання для вирішення практичних завдань. Може охарактеризувати склад (зміст) явища (або внутрішню побудову явища) та його елементів. Може обґрунтувати призначення явища, яке конкретизується у його функціях (напрямках впливу на інші явища). Може навести подібність та відмінність з іншими спорідненими та протилежними явищами. Під час відтворення знань застосовує продуктивний тип мислення.</p>	<p>Студент повністю оволодів загальними та спеціальними компетентностями, здатний продемонструвати на достатньому рівні результати навчання після завершення освітньої компоненти «Фінансовий менеджмент»</p>
<b>3</b>	<p>Здобувач (здобувачка) освіти має базові знання з навчальної дисципліни. Формулює поняття, класифікаційні критерії, але допускає інтерпретаційні помилки. Може виокремити ознаки явища та їх охарактеризувати (риси, властивості, аспекти). Демонструє репродуктивні знання, відповіді на питання безсистемні. Не вміє доказово обґрунтовувати свої судження, допускає неточності під час вирішення практичних завдань.</p>	<p>Студент частково оволодів загальними та спеціальними компетентностями, здатний продемонструвати на середньому рівні результати навчання після завершення освітньої компоненти</p>

		«Фінансовий менеджмент»
2	<p>У здобувача (здобувачки) освіти відсутні знання навчального матеріалу або він відмовляється відповідати на запитання, передбачені робочою програмою навчальної дисципліни.</p> <p>Здобувач (здобувачка) освіти має фрагментарні знання, що базуються на попередньому досвіді. Не здатен формулювати визначення понять, класифікаційні критерії та тлумачити їхній зміст. Не може використовувати знання при вирішенні практичних завдань.</p>	<p>Студент не оволодів загальними та спеціальними компетентностями, не здатний продемонструвати результати навчання після завершення освітньої компоненти «Фінансовий менеджмент»</p>
<b>1. Перелік питань до іспиту</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте визначення категорії «податковий менеджмент».</li> <li>2. Охарактеризуйте особливості податкового менеджменту в Україні.</li> <li>3. Дайте визначення і характеристику терміну «податкова система держави».</li> <li>4. Які недоліки присутні у роботі контролюючих органів при виконанні ними своїх завдань і функцій?</li> <li>5. Охарактеризуйте завдання органів ДПС з позицій податкового менеджменту.</li> <li>6. Назвіть фактори, які свідчать про недостатню ефективність податкового менеджменту у підрозділах податкової служби.</li> <li>7. Охарактеризуйте структуру податкового менеджменту.</li> <li>8. Визначте мету державного податкового менеджменту.</li> <li>9. Охарактеризуйте основні завдання державного податкового менеджменту.</li> <li>10. Які основні етапи еволюції податкового менеджменту в Україні?</li> <li>11. Корпоративний податковий менеджмент, загальна характеристика та особливості.</li> <li>12. Завдання та методи державного податкового менеджменту.</li> <li>13. Мета корпоративного податкового менеджменту.</li> <li>14. Об'єкти і суб'єкти державного податкового менеджменту.</li> <li>15. Об'єкти і суб'єкти корпоративного податкового менеджменту.</li> <li>16. Порядок ведення обліку платників податків у контролюючих органах.</li> <li>17. Порядок взяття на облік у контролюючих органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів.</li> <li>18. Порядок взяття на облік нерезидентів.</li> <li>19. Порядок взяття на облік фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність</li> <li>20. Документи, які засвідчують реєстрацію в контролюючих органах юридичних і фізичних осіб.</li> <li>21. Порядок зняття з обліку платників податків у контролюючих органах.</li> <li>22. Перелік окремих реєстрів, які ведуть контролюючі органи.</li> <li>23. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах.</li> <li>24. Завдання і цілі обліку платежів в органах ДПС.</li> <li>25. Порядок ведення інтегрованої картки платника податку.</li> </ol>	

26. Організація ДПС повноти сплати податків до бюджетів всіх рівнів.
27. Звітність ДПС щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання.
28. Взаємозв'язок податкових органів і органів казначейства щодо звітності по надходженню платежів і зборів.
29. Способи забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків і зборів.
30. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
31. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій.
32. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самостійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів.
33. Порядок нарахування пені. Зупинення терміну нарахування пені. Розмір пені.
34. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.
35. Поняття та сутність податкового боргу.
36. Джерела та шляхи погашення податкового боргу.
37. Податкова вимога, термін виникнення та припинення.
38. Відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань.
39. Порядок застосування податкової застави.
40. Предмет податкової застави.
41. Податковий керуючий, його права і функції.
42. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом.
43. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання.
44. Термін давності щодо погашення податкового боргу платників податків перед бюджетом.
45. Поняття, сутність та принципи податкового контролю.
46. Шляхи проведення податкового контролю.
47. Методи та форми податкового контролю.
48. Види і способи порушень у сфері оподаткування.
49. Яке основне завдання податкового прогнозування і планування?
50. Які фактори впливають на якість прогнозування і планування?
51. Чи існує взаємозв'язок між загальнодержавним і корпоративним податковим плануванням?
52. Які основні пріоритети загальнодержавного податкового планування і прогнозування?
53. Дайте визначення податкового регулювання як складової частини державного податкового менеджменту.
54. Охарактеризуйте механізм податкового регулювання.
55. Перерахуйте принципи організації системи податкового стимулювання.
56. Дайте визначення податкових пільг.
57. Які є види податкових пільг?
58. Дайте визначення податкового регулювання, яке здійснюється через економічно обґрунтовану систему пільг.
59. Доведіть необхідність існування податкових пільг в економіці України.



60. Назвіть недоліки пільгового оподаткування в Україні.
61. Чим зумовлена необхідність податкового контролю в Україні?
62. Дайте визначення податкового контролю.
63. Об'єкт, предмет і цілі податкового контролю.
64. Податкова політика підприємства та її вплив на організацію податкового контролю.
65. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою.
66. Сутність та види податкових перевірок.
67. Охарактеризуйте порядок проведення планових перевірок контролюючими органами.
68. Які існують причини нелегального ухилення від сплати податків?
69. Що необхідно розуміти під ухиленням від сплати податків?
70. Які існують види відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства?
71. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних перевірок.
72. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок.
73. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок.
74. Типології податкових схем, що застосовуються платниками податків.
75. Сценарії поведінки підприємства при проведенні податкових перевірок.
76. Порядок оформлення та реалізації податкових перевірок.
77. Дайте визначення податкового планування па підприємстві.
78. Планування податкових платежів і податкове планування є ідентичними поняттями чи ні? Чому?
79. Охарактеризуйте основні принципи, па яких базується ефективність податкового планування.
80. Назвіть основні етапи податкового планування па підприємстві.
81. Охарактеризуйте показники для оцінки рівня податкового навантаження на підприємство.
82. Охарактеризуйте показники для оцінки ефективності податкового планування на підприємстві.
83. Чи існує взаємозв'язок між необхідністю податкового планування і рівнем податкового навантаження у країні?
84. Чи можливий варіант, при якому цілі податкового планування вступають у протиріччя з загальними комерційними пріоритетами підприємства?
85. Поняття і суть корпоративного податкового менеджменту.
86. Форми реалізації податкової політики підприємства.
87. Механізм реалізації контрольної функції корпоративного податкового менеджменту.
88. Виділіть об'єкти корпоративного податкового менеджменту.
89. Перерахуйте суб'єкти корпоративного податкового менеджменту.

- |  |   |
|--|---|
|  | <p>90. Охарактеризуйте основні процеси, які забезпечують функціонування корпоративного податкового менеджменту.</p> <p>91. Чим викликана необхідність існування корпоративного податкового менеджменту?</p> <p>92. У чому полягають результати корпоративного податкового менеджменту?</p> <p>93. Що складає інформаційну базу корпоративного податкового менеджменту?</p> <p>94. Що передбачає функціонування корпоративного податкового менеджменту?</p> <p>95. Охарактеризуйте внутрішні і зовнішні взаємозв'язки корпоративного податкового менеджменту</p> |
|--|---|