

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА**



**Факультет/інститут економічний**

**Кафедра обліку і оподаткування**

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Концептуальні засади та інструменти податкового  
планування**

Рівень вищої освіти – третій (доктор філософії)

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність D1 Облік і оподаткування

Галузь знань D Бізнес, адміністрування та право

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування,  
Протокол № 8 від 02 грудня 2025 р.

<b>1. Загальна інформація</b>	
<b>Назва дисципліни</b>	<b>Концептуальні засади та інструменти податкового планування</b>
<b>Викладач (-і)</b>	Лещук Г.В., д.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування
<b>Контактний телефон викладача</b>	+38(067)2559984
<b>Е-mail викладача</b>	<a href="mailto:halyna.leshchuk@cnu.edu.ua">halyna.leshchuk@cnu.edu.ua</a>
<b>Формат дисципліни</b>	Очний та заочний
<b>Обсяг дисципліни</b>	3 кредитів ЄКТС, 90 год
<b>Посилання на сайт дистанційного навчання</b>	<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua/course/subscription/through/url/d923b1a91ae568e6236b">https://d-learn.pnu.edu.ua/course/subscription/through/url/d923b1a91ae568e6236b</a>
<b>Консультації</b>	Очні консультації: згідно розкладу консультацій: <a href="https://koia.pnu.edu.ua/hrafik-provedennia-konsultatsij/">https://koia.pnu.edu.ua/hrafik-provedennia-konsultatsij/</a>
<b>2. Анотація до курсу</b>	
Навчальна дисципліна передбачає освоєння теоретичних знань та набуття практичних навичок щодо організації та методики здійснення податкового планування вітчизняними суб'єктами господарювання.	
<b>3. Мета та цілі курсу</b>	
<p><b>Мета</b> навчальної дисципліни полягає у формуванні сучасної системи знань з теорії і практики оцінки податкового навантаження, планування податкових розрахунків на майбутній період та пошуку методів їх оптимізації.</p> <p><b>Завдання</b> навчальної дисципліни «Концептуальні засади та інструменти податкового планування»:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) вивчення теоретико-методичних основ податкового планування;</li> <li>2) дослідження організаційних аспектів впровадження системи податкового планування суб'єкта господарської діяльності;</li> <li>3) засвоєння основних принципів обґрунтування господарських рішень з урахуванням факторів оптимізації податків та податкових ризиків;</li> <li>4) опанування навичками самостійної розробки проекту податкового планування суб'єкта господарської діяльності.</li> </ol>	
<b>4. Програмні компетентності та результати навчання</b>	
<p><i>Компетентності:</i></p> <p>Вміння генерувати ідеї та розв'язувати складні завдання в обліку й оподаткуванні через самостійні дослідження з науковою новизною.</p> <p>Здатність до абстрактного мислення, критичного аналізу та синтезу інформації з різноманітних джерел.</p> <p>Розв'язання проблем галузі на основі наукового світогляду, принципів академічної доброчесності та професійної етики.</p> <p>Здатність формулювати дослідницькі питання, проводити емпіричні розвідки та гарантувати високу якість наукових результатів.</p> <p>Вміння оцінювати вплив облікових процесів на соціально-економічне середовище та прогнозувати тенденції розвитку сфери.</p> <p><i>Програмні результати навчання:</i></p> <p>Володіння сучасним методологічним апаратом у сфері обліку, аудиту та оподаткування для проведення досліджень світового рівня.</p> <p>Глибоке розуміння галузевих принципів та їхня практична імплементація у науковий пошук та освітній процес.</p> <p>Розробка проектів, спрямованих на трансформацію наявних знань та створення нових професійних практик із врахуванням економічних і соціальних чинників.</p>	

5. Організація навчання				
Обсяг курсу – 90 год.				
Вид заняття		Загальна кількість годин		
лекції		16		
практичні		14		
самостійна робота		60		
Ознаки курсу				
Семестр	Спеціальність	Курс (рік навчання)	Статус дисципліни	
III	D1 Облік і оподаткування	другий	вибіркова	
Тематика навчальної дисципліни				
Тема, план		Кількість годин		
		лекція	практичне заняття	самостійна робота аспіранта
<b>Тема 1. Прогнозування і планування податкових надходжень</b> 1. Зміст понять «податкове планування», «податкове прогнозування», «планування податкових надходжень». 2. Роль податкових надходжень у формуванні державного та місцевих бюджетів України. 3. ДПС України: функції, повноваження, цілі.		2	2	8
<b>Тема 2. Податкове планування в системі управління суб'єктом господарської діяльності</b> 1. Планування сум податкових платежів на майбутній період. 2. Місце податкового планування в системі планування діяльності суб'єкта господарювання. 3. Принципи та цілі податкового планування. 4. Правові межі податкового планування. 5. Оцінка податкового навантаження на підприємство. 6. Оцінка ефективності податкового планування.		2	2	8
<b>Тема 3. Оптимізація податкових платежів підприємства</b> 1. Характеристика методів оптимізації податків та зборів. Критерії податкової оптимізації. 2. Бухгалтерський облік як інструмент оптимізації податкових платежів і уникнення технічних проблем податкового планування. 3. Податкова оптимізація податку на прибуток. 4. Податкова оптимізація податку на додану вартість. 5. Податкова оптимізація податкових платежів, пов'язаних з виплатою доходів найманим працівникам.		2	2	8
<b>Тема 4. Світовий досвід податкового планування та оптимізації податкових платежів</b> 1. Спеціальні економічні зони як спосіб оптимізації податкових платежів. 2. Податкове планування із застосуванням офшорних компаній. 3. Упровадження плану BEPS та інші міжнародно-правові засоби захисту публічних інтересів від агресивного податкового планування. 4. Автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки за стандартом CRS.		2	2	8

<p><b>Тема 5. Податкове планування податку на прибуток</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Податок на прибуток підприємств: сутність і значення. Платники податку на прибуток.</li> <li>2. Порядок визначення об'єкту оподаткування: визначення та склад доходів, склад витрат та порядок їх визнання.</li> <li>3. Особливості податкового планування податку на прибуток.</li> <li>4. Трансфертне ціноутворення та його вплив на податкове планування.</li> </ol>	2	2	8
<p><b>Тема 6. Податкове планування податку на додану вартість</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Податок на додану вартість як форма непрямого оподаткування.</li> <li>2. Суть податку на додану вартість, його призначення та ставки.</li> <li>3. Платники податку на додану вартість, вимоги щодо обов'язкової реєстрації.</li> <li>4. Об'єкт оподаткування і податкова база.</li> <li>5. Операції, звільнені від оподаткування.</li> <li>6. Податковий кредит. Податкове зобов'язання.</li> <li>7. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті або відшкодуванню з Державного бюджету України, строки проведення розрахунків.</li> <li>8. Основні аспекти електронного адміністрування податку на додану вартість.</li> <li>9. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних. Податкова декларація з податку на додану вартість.</li> </ol>	2	2	8
<p><b>Тема 7. Податкове планування податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Податок на доходи фізичних осіб: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування.</li> <li>2. Податкові агенти. Податкові соціальні пільги.</li> <li>3. Особливості оподаткування окремих видів доходів. Неоподатковувані доходи. Податкова знижка.</li> <li>4. Особливості нарахування та сплати військового збору. Особливості податкового планування податку на доходи фізичних осіб.</li> <li>5. Особливості податкового планування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ). Платники, база нарахування ЄСВ. Порядок обчислення і сплати ЄСВ.</li> </ol>	2	2	8
<p><b>Тема 8. Ефективність податкового планування</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Шляхи оптимізації податкового планування державою та підприємством.</li> <li>2. Ефективність оподаткування.</li> <li>3. Ефективність податкового планування.</li> <li>4. Ефективність податкового планування податку на прибуток. Порівняння загальної та спрощеної системи оподаткування для вибору ефективної системи оподаткування.</li> <li>5. Вибір ефективної системи оподаткування на сільськогосподарських підприємствах.</li> </ol>	2	-	4
Разом	16	14	60

## 6. Система оцінювання курсу

Загальна система оцінювання навчальної дисципліни	<p>Система оцінювання 100 бальна: бали накопичуються за різні види робіт протягом навчального процесу, а підсумкова залікова оцінка виставляється на останньому практичному занятті.</p> <p>Зараховано – “відмінно” (90-100 балів) – здобувач демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами;</p> <p>Зараховано – “добре” 70-89 балів) – здобувач демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вміє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності розв’язках;</p> <p>Зараховано – “задовільно” (50-69 балів) – здобувач володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповіді, не завжди вміє правильно застосувати набуті знання до розв’язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв’язки;</p> <p>Незараховано – “незадовільно” (менше 50 балів) – здобувач не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p> <p>Система оцінювання навчальної дисципліни включає два види контролю: поточний і підсумковий.</p> <p>Накопичення балів здобувачем освіти під час вивчення дисципліни проводиться у такому співвідношенні:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- поточне оцінювання – 65 балів (усні відповіді, розв’язання практичних ситуацій, тести, контрольна робота);</li><li>- самостійна робота – 35 балів (індивідуальне завдання та тести КСР).</li></ul> <p>За кожен вид робіт здобувач освіти отримує оцінку в 100 бальній шкалі.</p> <p>Отримання додаткових балів за дисципліною можливе в разі виконання індивідуальних завдань, попередньо узгоджених з викладачем (див. “Порядок організації та проведення оцінювання успішності здобувачів вищої освіти Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника”, URL: <a href="https://surl.li/wmmuhb">https://surl.li/wmmuhb</a> ; “Положення про організацію освітнього процесу та розробку основних документів з організації освітнього процесу в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника” URL: <a href="https://surl.li/dxovqb">https://surl.li/dxovqb</a> ).</p>
Практичні заняття	<p>Практичне заняття проводиться з метою формування у аспірантів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою практичні заняття є ланцюжком, який пов’язує теоретичне навчання і практичну сторону з дисципліни, а також передбачає попередній контроль знань аспірантів.</p> <p>Під час практичних занять аспірант отримує оцінки за результатами усних відповідей, доповідей, дискусій, розв’язування практичних ситуацій (задач), тестування тощо.</p> <p>Оцінки за практичні заняття враховуються при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.</p>
Самостійна робота	<p>Загальний обсяг годин самостійної роботи аспіранта, що відводиться на вивчення дисципліни складає 60 годин.</p> <p>Аспірантам пропонується виконання протягом семестру завдань, які розміщені у Системі дистанційного навчання університету (<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua/course/subscription/through/url/d923b1a91ae568e6236b">https://d-learn.pnu.edu.ua/course/subscription/through/url/d923b1a91ae568e6236b</a> ).</p> <p>Також відповідно до графіку навчального процесу в період контролю за самостійною роботою аспірант проходить тестування на платформі дистанційного навчання.</p>

<p>Методи навчання</p>	<p>Наочні методи навчання - ґрунтуються на візуальному сприйнятті інформації для полегшення вивчення навчального матеріалу (використання ілюстрацій, графіків, схем, мультимедійних матеріалів (презентації, відео).</p> <p>Інтерактивні методи навчання - ґрунтуються на принципі зворотного зв'язку, коли здобувач освіти отримує відповіді, зауваження та поради щодо певної проблематики від викладача чи одногрупників; коли здобувачі освіти взаємодіють між собою, а викладач виступає координатором та наставником, а також стежить за дотриманням навчальних та етичних норм (відповіді на запитання та опитування думок здобувачів освіти, кейс-стаді, дискусії, мозковий штурм, ігровий метод).</p> <p>Практичні методи навчання - передбачають виконання задач та вправ), які спрямовані на розвиток навичок і практичного застосування знань.</p> <p>Інноваційні методи навчання - поєднують інтерактивні та комп'ютерні технології. Серед інноваційних методів навчання використовуються: компетентісний метод, проектно-дослідницький метод, використання інформаційно-комунікаційних технологій та діджитал-інструментів. Зокрема інструменти Google, програми Canva, Prezi, Kahoot, Mentimeter.</p> <p>Методи дистанційного навчання - ґрунтуються на використанні інформаційних технологій, в т.ч. університетської авторської системи дистанційного навчання (<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua">https://d-learn.pnu.edu.ua</a> ), платформ для організації відеоконференцій: Zoom Video Communications, Google Meet.</p>
------------------------	--

## 7. Політика курсу

Письмові роботи: здобувач повинен самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей).

Здобувач опрацьовує питання, що призначені для самостійного вивчення і для контролю проходить тестування в системі дистанційного навчання у визначений для контролю самостійної роботи період згідно графіку навчального процесу.

Академічну заборгованість здобувач здає відповідно до графіку ліквідації академзаборгованості за встановленими в університеті правилами.

Академічна доброчесність: очікується, що здобувачі будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлюючи наслідки її порушення, що визначається Положенням про запобігання та виявлення плагіату у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника <https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/> .

Списування під час контрольних робіт та екзамену є недопустимими. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише для виконання он-лайн тестування. Для обчислень можна використовувати калькулятор.

Відвідування занять: відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі здобувачі відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Здобувачі мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в дистанційному форматі відповідно до встановлених університетом правил.

Пропуски занять відпрацьовуються в обов'язковому порядку на консультаціях. Політика щодо дедайннів та перескладання: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (на 20% менше).

Неформальна освіта: у здобувачів є можливість отримати додаткові бали до підсумкової оцінки, пройшовши онлайн курси на платформі Coursera, Prometheus (чи інших рекомендованих кафедрою обліку і оподаткування: URL: <https://koia.pnu.edu.ua/platformy-dlia-neformalnoi-osvity/> ). Слід враховувати, що приймаються сертифікати, які розширюють знання з дисципліни «Контроль якості аудиту». Попередньо здобувач освіти повинен погодити коректність обраного курсу (написавши лист на електронну адресу: [halyna.leshchuk@cnu.edu.ua](mailto:halyna.leshchuk@cnu.edu.ua) ).

Результати неформальної освіти визнаються згідно «Положення про визнання результатів навчання, здобутих шляхом неформальної освіти, в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника» (URL: <https://surl.li/xpiocw> ).

При використанні технологій штучного інтелекту студенти повинні дотримуватись «Рекомендацій щодо відповідального впровадження та використання технологій штучного інтелекту в закладах вищої освіти» (URL: <https://surl.li/zntjjk>).

## 8. Рекомендовані ресурси

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI з наступними змінами та доповненням : сайт Верховної ради України URL.: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> .
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану : Закон України від 15 березня 2022 р. № 2120-IX : сайт Верховної ради України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20> .
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану: Закон України від 7 01 квітня 2022 р. № 2173-IX : сайт Верховної ради України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2173-20> .
4. Кузь В. І. Податкова система: навч. посіб. Чернівці: Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. 240 с.
5. Основи оподаткування: навч. посібник / О. Фрадинський. Львів : Новий Світ-2000, 2025. 340 с.
6. Податкова система: практикум: навч. посібник / О. Легостаєва, Н. Гнип. Львів : Новий Світ-2000, 2025. 228 с.
7. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.
8. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.
9. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с.
10. Ковшун Н. Е., Шило Ж. С. Реформування податкової системи в умовах інноваційного розвитку України: колективна монографія за ред. Л. М. Мельник, Частина 1. Київ : Видавничий дім «Кондор», 2020, 246 с.
11. Волощук М. Г., Матьола І. І., Карабін Т. О., Білаш О. В. Становлення та розвиток податкової системи України : монографія. Ужгород : Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. 172 с.
12. Біляк Ю. В., Тітенко З. М. Податкова система: навчальний посібник. К.: НУБіП України, 2021. 634 с.
13. Олейнікова Л. Г., Долженко І. І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів плану BEPS та автоматичного обміну інформацією. Наукові праці НДФІ, 2020. Вип. 3. С. 79-94. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npndfi\\_2020\\_3\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npndfi_2020_3_6).
14. Ховрак І. В., Вовк Д. О. Податкове планування в системі обліково-управлінського інформаційного простору. Облік і фінанси, 2020. № 4. С. 75-81. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2020\\_4\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_4_13).
15. Шкроміда Н.Я., Лещук Г.В. (2025) Податкова система України в умовах воєнного стану: виклики для бізнесу та адаптація облікових систем. *Український економічний часопис*. № 10. С. 142-147. DOI: 10.32782/2786-8273/2025-10-22
16. Савків У.С., Лещук Г.В., Монюк Б.Р. (2025). Взаємозв'язок бізнес-планування та управління витратами підприємства в умовах кризового періоду для збереження конкурентоспроможності та прийняття ефективних управлінських рішень. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2 (21). С. 443-451. <https://doi.org/10.15330/apred.2.21.443-451>
17. Лещук Г.В., Шкроміда Н.Я., Івасюк Н.Б. (2025). Сучасний стан правового регулювання фінансової відповідальності за порушення податкового законодавства. *Наукові перспективи*. № 5(59). С. 851-867. [https://doi.org/10.52058/2708-7530-2025-5\(59\)-851-866](https://doi.org/10.52058/2708-7530-2025-5(59)-851-866)
18. Лещук Г.В., Шкроміда Н.Я. (2025). Підходи до оптимізації податкового навантаження в системі ефективного податкового планування. *Актуальні питання економічних наук*. № 10. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15331655>
19. Шкроміда Н.Я., Лещук Г.В. (2025) Управління податковими зобов'язаннями підприємства: обліково-аналітичний аспект. *Сталий розвиток економіки*. № 2(53). С. 318-323. <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-53-43>

21. Лещук Г.В., Івасюк Н.Б. (2025) Вплив податкової політики на конкурентоспроможність торговельних підприємств. *Ефективна економіка*. №3. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.3.15>

22. Лещук Г.В., Савків У.С. (2023) Аналіз податкової політики України в умовах воєнного стану. *Актуальні питання у сучасній науці*. № 10 (16). С. 42 – 55. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6300-2023-10\(16\)-42-55](https://doi.org/10.52058/2786-6300-2023-10(16)-42-55)

Викладач \_\_\_\_\_



\_\_\_\_\_ Лещук Г.В.