

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА
" 6 " 2023р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. проректора з фінансів
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
" 6 " 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ІННІОТ
Святослав ПИТЕЛЬ
" 6 " 2023р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни „ **МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ** ”

Ступінь вищої освіти – **магістр**

Галузь знань 07 „УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ”

Спеціальності 072 „Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”

Освітньо-професійна програма «Фіскальне адміністрування»

Кафедра ФІНАНСІВ ІМ. С. ЮРІЯ

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год)	Практичні заняття	ІРС (год)	Тренінг (год)	СРС (год)	Разом (год)	Залік (семестр)
Денна	I	II	30	15	5	4	66	120	II
заочна	I	II	8	4	-		108	120	II

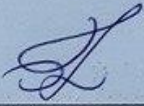
Тернопіль – 2023

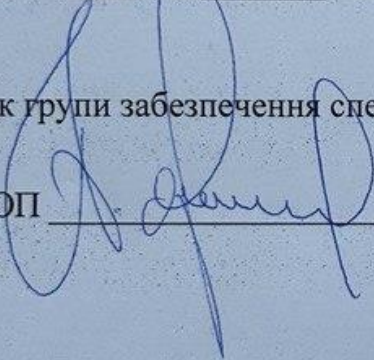
Робочу програму склали д.е.н., проф. Оксана ДЕСЯТНЮК
к.е.н., доц. Галина ВАСИЛЕВСЬКА

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів ім. С. І. Юрія,
протокол № 5 від 3.10. 2023 р.

Зав. кафедри  Ольга КИРИЛЕНКО

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності з фінансів,
банківської справи, страхування та фондового ринку
протокол № 3 від 5.10. 2023 р.

Керівник групи забезпечення спеціальності  Ольга КИРИЛЕНКО

Гарант ОП  Андрій КРИСОВАТИЙ

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

1. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

Дисципліна - Моніторинг податкових ризиків	Галузь знань, спеціальність, освітньо- професійна програма, СВО	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – вибіркова; Мова навчання – українська.
Кількість залікових модулів - 3	Спеціальність 072 – Фінанси, банківська справа та страхування	Рік підготовки: Денна – 1 Заочна – 1 Семестр: Денна – II Заочна – II
Кількість змістових модулів - 2	Освітньо-професійна програма: «Фіскальне адміністрування»	Лекції: Денна форма – 30 год. Заочна – 8 год. Практичні заняття: Денна – 15 год. Заочна – 4 год.
Загальна кількість годин - 150	Ступінь вищої освіти – магістр	Самостійна робота: Денна – 66 год. Заочна – 108 год. Індивідуальна робота: Денна – 5 год. Тренінг: Денна – 4 год.
Тижневих годин – 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – залік

2. МЕТА Й ЗАВДАННЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

2.1 Мета вивчення дисципліни

Мета курсу «Моніторинг податкових ризиків» - сприяти підготовці кваліфікованих фахівців, що володіють системою знань з теорії та практики моніторингу податкових ризиків.

Програма та тематичний план дисципліни сформовані з метою формування у студентів мотиваційних засад до глибокого та ґрунтовного вивчення теоретичних, методичних та практичних основ моніторингу податкових ризиків в Україні, які ґрунтуються на здобутках вітчизняної та світової фіскальної науки. Такий підхід до вивчення дисципліни сприятиме глибокому засвоєнню майбутніми фахівцями навиків практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків, так і працівників органів Державної податкової служби України.

Дисципліна відноситься до наук прикладного характеру, які формують необхідний для подальшої професійної діяльності рівень знань фахівців у сфері управління податковими ризиками. Курс «Моніторинг податкових ризиків» охоплює теоретичні основи формування

змісту і видів податкових ризиків, функції та завдання податкових органів з управління податковими ризиками, методичні напрямки роботи діяльності з організації моніторингу податкових ризиків тощо. Названий курс повинен сприяти формуванню висококваліфікованих фахівців-управлінців у галузі оподаткування.

Вивчення курсу «Моніторинг податкових ризиків» передбачає наявність системних та ґрунтовних знань із курсів «Податкова система», «Фіскальне адміністрування», «Організація податкового контролю», та цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

2.2. Завдання вивчення дисципліни.

У процесі вивчення дисципліни вирішуються наступні завдання:

- з'ясовуються теоретико-організаційні засади моніторингу податкових ризиків;
- вивчаються положення нормативно-правової бази з питань управління податковими ризиками;
- набуваються навички організації податкової роботи щодо моніторингу податкових ризиків;
- опановуються сучасні методи усунення податкових ризиків та напрямки їх попередження.

У результаті вивчення курсу «Моніторинг податкових ризиків» студенти повинні:

- засвоїти теоретичні основи податкових ризиків, науково-поняттєвий та категорійний апарат їх моніторингу;
- оволодіти навиками управління податковими ризиками;
- вивчити сучасні технології мінімізації податкових ризиків;
- набути навичок використання здобутих теоретичних знань на практиці.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни.

Здатність здійснювати моніторинг податкових ризиків та управління ними.

Здатність формувати пропозиції щодо попередження і мінімізації податкових ризиків.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни.

Вивчення курсу «Моніторинг податкових ризиків» передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із суміжних курсів (бюджетна система, податкова система, фіскальне адміністрування, цифрові технології декларування податкових зобов'язань, трансфертне ціноутворення в оподаткуванні, організація податкового контролю), цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

2.5. Результати навчання

Здійснювати моніторинг податкових ризиків та управління ними.

Формувати пропозиції щодо попередження і мінімізації податкових ризиків.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ ТА ЇХ МОНІТОРИНГУ.

Тема 1. Концептуальні основи формування теорії ризику.

Поняття ризику в економічній теорії та практиці. Наукова парадигма теорії ризику. Фактори, які лежать в основі категорії «ризик». Методологічні аспекти ризикології. Класифікація ризиків.

Тема 2. Теоретичні домінанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування.

Податкова система як середовище прояву і поширення ризиків. Основи формування ризикології у сфері оподаткування. Класифікація ризиків у сфері оподаткування.

Тема 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків.

Передумови виникнення податкових ризиків та теретико-методологічний інструментарій їх дослідження. Вплив податкових правопорушень на виникнення податкових ризиків. Фінансова безпека як структуроутворюючий елемент теорії податкових ризиків. Потенційні та реальні загрози національній безпеці у сфері оподаткування.

Тема 4. Управління податковими ризиками.

Зміст управління ризиками. Системний підхід до управління податковими ризиками. Фактори та принципи системи управління податковими ризиками. Процес управління податковими ризиками.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ: ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА

Тема 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків.

Сутність та мета моніторингу податкових ризиків. Співвідношення податкових ризиків і фіску. Вихідні положення побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків. Класифікація та основні методи визначення податкових ризиків. Основні етапи опрацювання інформації в процесі моніторингу податкових ризиків. Основні способи і типи податкових правопорушень, які вказують на податкові ризики. Інформаційне забезпечення моніторингу податкових ризиків.

Тема 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками.

Порядок визначення критеріїв ризиковості. Етапи комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ. Виявлення та відбір ризикових суб'єктів господарювання з податку на прибуток підприємства.

Тема 7. Ризики в системі податкового контролю.

Ризики у контрольній діяльності податкових органів в умовах законодавчого поля. Критерії відбору платників податків при формуванні плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Врахування ризиків при відборі до перевірок специфічних платників податків. Порядок відбору до плану-графіка платників податків – юридичних осіб щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Тема 8. Напрямки мінімізації та методи усунення податкових ризиків.

Обґрунтування вибору оптимальних варіантів антиризикових заходів у сфері оподаткування. Система антиризикових заходів та визначення ефекту від їх реалізації. Організаційні аспекти усунення податкових ризиків. Організація роботи з платниками податків у контексті мінімізації податкових ризиків. Зарубіжний досвід протидії податковим ризикам.

4. СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

Денна форма навчання

	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.					
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ ТА ЇХ МОНІТОРИНГУ					
ТЕМА 1. Концептуальні основи формування теорії ризику	2	2	6	-	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 2. Теоретичні доміанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування	2	2	8	0,5	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків	4	4	8	0,5	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 4. Управління податковими ризиками	4	4	8	1	Поточне опитування і тестування
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.					
МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ: ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА					
ТЕМА 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків	4	4	8	1	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками	6	6	8	1	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 7. Ризики в системі податкового контролю	4	4	8	-	Поточне опитування і тестування
ТЕМА 8. Напрямки мінімізації та методи усунення податкових ризиків	4	4	8	1	Поточне опитування і тестування
ТРЕНІНГ	-	-	4	-	-
Разом	30	15	66	5	-

Заочна форма навчання

	Кількість годин			
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади формування податкових ризиків та їх моніторингу				
ТЕМА 1. Концептуальні основи формування теорії ризику	1	0,5	13	-
ТЕМА 2. Теоретичні домінанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування	1	0,5	14	-
ТЕМА 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків	1	0,5	13	-
ТЕМА 4. Управління податковими ризиками	1	0,5	14	-
Змістовий модуль 2. Моніторинг податкових ризиків: організація та методика				
ТЕМА 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків	1	0,5	14	-
ТЕМА 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками	1	0,5	13	-
ТЕМА 7. Ризики в системі податкового контролю	1	0,5	14	-
ТЕМА 8. Напрямки мінімізації та методи усунення податкових ризиків	1	0,5	13	-
Разом	8	4	108	-

5. ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.

Практичне заняття 1.

Тема 1. Концептуальні основи формування теорії ризику

1. Поняття ризику в економічній теорії та практиці.
2. Наукова парадигма теорії ризику.
3. Фактори, які лежать в основі категорії «ризик».
4. Методологічні аспекти ризикології.
5. Класифікація ризиків.

Література: 12, 13, 17, 26

Практичне заняття 2.

Тема 2. Теоретичні домінанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування.

1. Податкова система як середовище прояву і поширення ризиків.
2. Основи формування ризикології в сфері оподаткування.
3. Класифікація ризиків оподаткування.

Література: 2, 5, 7, 8, 12, 13, 15, 16, 17, 19, 24, 28, 35

Практичне заняття 3.

Тема 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків.

1. Передумови виникнення податкових ризиків та теоретико-методологічний інструментарій їх дослідження.
2. Вплив податкових правопорушень на виникнення податкових ризиків.
3. Фінансова безпека як структуроутворюючий елемент теорії податкових ризиків.

Література: 2, 5, 6, 7, 11, 12, 13, 16, 17, 24, 25, 28, 35

Практичне заняття 4.

Тема 4. Управління податковими ризиками.

1. Зміст управління ризиками.
2. Системний підхід до управління податковими ризиками.
3. Фактори та принципи системи управління податковими ризиками.
4. Процес управління податковими ризиками.

Література: 6, 7, 8, 11, 14, 17, 22, 23, 24, 32

Практичне заняття 5.

Тема 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків.

1. Сутність та мета моніторингу податкових ризиків.
2. Співвідношення податкових ризиків і фіскалу.
3. Вихідні положення побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків. Класифікація та основні методи визначення податкових ризиків.
4. Основні етапи опрацювання інформації в процесі моніторингу податкових ризиків.
5. Основні способи і типи податкових правопорушень, які вказують на податкові ризики.
6. Інформаційне забезпечення моніторингу податкових ризиків.

Література: 1, 2, 3, 4, 6, 10, 14, 17, 18, 20, 25, 28, 29, 32

Практичне заняття 6.

Тема 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками.

1. Порядок визначення критеріїв ризиковості.
2. Етапи комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ.
3. Виявлення та відбір ризикових суб'єктів господарювання з податку на прибуток підприємства.

Література: 1, 2, 3, 4, 6, 14, 17, 18, 20, 29, 34

Практичне заняття 7.

Тема 7. Ризики в системі податкового контролю.

1. Ризики у контрольній діяльності податкових органів в умовах законодавчого поля.
2. Критерії відбору платників податків при формуванні плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.
3. Врахування ризиків при відборі до перевірок специфічних платників податків.
4. Порядок відбору до плану-графіка платників податків – юридичних осіб щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Література: 2, 3, 4, 9, 11, 17, 21, 22, 29, 33, 34

Практичне заняття 8.

Тема 8. Напрямки мінімізації та методи усунення податкових ризиків.

1. Обґрунтування вибору оптимальних варіантів антиризикових заходів у сфері оподаткування.
2. Система антиризикових заходів та визначення ефекту від їх реалізації.
3. Організаційні аспекти усунення податкових ризиків.
4. Організація роботи з платниками податків у контексті мінімізації податкових ризиків.
5. Зарубіжний досвід протидії податковим ризикам.

Література: 1, 5, 6, 7, 8, 10, 14, 15, 17, 18, 19, 26, 27, 30, 31, 33, 35

6. КОМПЛЕКСНЕ ПРАКТИЧНЕ ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ.

Індивідуальне завдання з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» виконується самостійно кожним студентом із послідуочим захистом і включає в себе дві частини:

- теоретична частина – у вигляді реферативної роботи (в т.ч. мультимедійної презентації) згідно із запропонованими варіантами індивідуальних завдань;
- прикладна частина – у вигляді відбору до перевірок платників податків з врахуванням податкових ризиків.

КПІЗ охоплює всі теми дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» та окремі питання самостійної роботи студентів. Метою виконання КПІЗ є набуття студентами практичних навиків у сфері моніторингу податкових ризиків, здійснення відбору до перевірок платників податків з врахуванням їх ступеня ризику та розробки рекомендацій щодо мінімізації податкових ризиків в Україні.

КПІЗ оформлюється згідно встановлених вимог. Виконання КПІЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з курсу.

7. ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ – 80 ГОД

№ з/п	Тематика	Кількість годин	
		денна	заочна
1.	Економічна категорія «ризик»: зміст, значення і роль у формуванні фінансової науки. Соціальні та економічні основи формування категорії „ризик”. Податкові ризики: зміст, значення та мета дослідження.	6	13
2.	Об'єктивна необхідність та цілі моніторингу податкових ризиків. Значення і місце ризиків у формуванні податкової політики держави. Співвідношення податкових ризиків та фіскалу.	8	14

3.	Причинно-наслідковий зв'язок податкових ризиків та податкових правопорушень. Ухилення від оподаткування та уникнення сплати податків: зміст та основні характеристики Еволюція поведінки індивіда при сплаті податків.	8	13
4.	Зміст управління ризиками в економічній теорії. Ефективність управління ризиками. Зарубіжна практика управління податковими ризиками.	8	14
5.	Мотиваційна характеристика платник податку та порядок її визначення. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження. Психологія поведінки у суспільстві в умовах існування фіску.	8	14
6.	Критерії ризиковості платників податків у світовій фіскальній практиці. Основні схеми мінімізації ПДВ. Основні схеми мінімізації податку на прибуток підприємств.	8	13
7.	Види та порядок проведення податкових перевірок. Аудиторський ризик як складова теорії та практики аудиту. Відповідальність за порушення податкового законодавства: вітчизняна та зарубіжна практика.	8	14
8.	Податкові ризики в системі оподаткування бізнесу. Проблема подвійного оподаткування в міжнародному бізнесі. Протидія податковим ризикам: передовий світовий досвід.	8	13
Разом		108	188

8. ТРЕНІНГ З ДИСЦИПЛІНИ «МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»

Трєнінг (англ. training) – це запланований процес модифікації (зміни) відношення, знання чи поведінкових навичок того, хто навчається, через набуття навчального досвіду з тим, щоб досягти ефективного виконання в одному виді діяльності або в певній галузі. Тренування (від англ. to train – виховувати, навчати) – комплекс вправ для тренування в чому-небудь. Тренування – система підготовки організму людини з метою пристосування його до підвищених вимог і складних умов роботи й життя.

Порядок проведення тренінгу

1. Вступна частина проводиться з метою ознайомлення з темою тренінгового заняття.
2. Організаційна частина полягає у створенні робочого настрою у колективі студентів, визначенні правил проведення тренінгового заняття.
3. Практична частина реалізовується шляхом виконання завдань у групах студентів у кількості 3-5 осіб з певних проблемних питань тренінгового заняття.
4. Підведення підсумків. Обговорюються результати виконання завдань у групах. Обмін думками з питань, які виносились на тренінгові заняття.

Тематика тренінгу:

Ділова гра у формі вирішення ситуаційного завдання щодо визначення податкових ризиків за податками і відбору ризикових платників до податкових перевірок.

9. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У процесі вивчення дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- стандартизовані тести;

- поточне опитування;
- залікове модульне тестування та опитування;
- командні проекти;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- оцінювання результатів КППЗ;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- ректорська контрольна робота;
- залік.

10. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4 (іспит)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%
Опитування під час заняття (теми 1–6) – 4 бали за тему – макс. 24 бали. Самостійна робота (теми 1–6) – 1 бал за тему – макс. 6 балів. Модульна робота – макс. 70 балів..	Опитування під час заняття (теми 7–11) – 4 бали за тему – макс. 20 балів. Самостійна робота (теми 7–11) – 1 бал за тему – макс. 5 балів. Модульна робота – макс. 75 балів.	Підготовка КППЗ – макс. 40 балів. Презентація КППЗ – макс. 20 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 40 балів.	Тестові завдання (25 тестів по 2 бали за тест) – макс. 50 балів. Теоретичне (проблемне) питання – макс. 50 балів.	Підсумковий бал = оцінка за $3M1 \times 0,2 +$ оцінка за $3M2 \times 0,2 +$ оцінка за $3M3 \times 0,2 +$ оцінка за $3M4 \times 0,4$
Разом балів:				
максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів

Форми і критерії оцінювання

Поточне опитування під час заняття:

4 бали – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

3 бали – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

2 бали – загалом володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1 бал – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Самостійна робота:

1 бал – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, винесеним на самостійну роботу, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань.

Модульна робота:

61–70(75) балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

41–60 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

21–40 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1–20 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

КПЗ:

підготовка КПЗ

26–40 балів – зміст КПЗ повністю відповідає встановленим вимогам, містить елементи самостійного дослідження.

11–25 балів – зміст КПЗ в основному відповідає встановленим вимогам, можуть бути несуттєві неточності.

1–10 балів – на недостатньому рівні висвітлює проблему, яка досліджувалася, логічного не завершений аналіз і оцінка стану об'єкту дослідження; наведені авторські пропозиції і рекомендації є загальними (без урахування особливостей об'єкту дослідження) і недостатньо обґрунтованими; припускається значних помилок у розрахунках при розв'язанні практичних завдань роботи.

презентація КПЗ

11–20 балів – під час презентації результатів виконаного КПЗ демонструє знання і розуміння теми, викладає матеріал у логічній послідовності, показує уміння аналізувати і узагальнювати теоретичний і практичний матеріал та високий рівень підготовки презентації.

6–10 балів – матеріал презентує у логічній послідовності, робить певні узагальнення і висновки, але не наводить практичних прикладів у контексті тематичного теоретичного матеріалу або допускається незначних помилок у формулюванні термінів, категорій, розрахунках при розв'язанні практичних завдань, презентація роботи при цьому має незначні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

1–5 балів – матеріал презентує фрагментарно, без логічної послідовності, презентація роботи при цьому має значні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

Тренінг:

31–40 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань тренінгу.

21–30 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

11–20 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1–10 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдань тренінгу, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Іспит – вид підсумкового контролю, при якому засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу оцінюється від 0 до 100 балів як сума балів за виконані завдання. Екзаменаційний білет складається із:

тестів: 25 тестів, за правильну відповідь на кожен із яких студент може отримати 2 бали, що в підсумку дає максимально 50 балів;

2 бали – на тест надано правильну відповідь.

теоретичного (проблемного) питання: 1 теоретичне питання, за відповідь на яке студент може отримати від 0 до 50 балів.

26–50 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, всебічно, самостійно та аргументовано його викладає під час відповіді, глибоко та всебічно розкриває зміст завдання.

1-25 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом, але не в повному обсязі, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдання, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Шкала оцінювання

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проектор	1-11
2.	Проекційний екран	1-11
3.	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox)	1-11
4.	Наявність доступу до мережі Інтернет	1-11
5.	Персональні комп'ютери	1-11
6.	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	1-11
7.	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	1-11
8.	Програмне забезпечення: ОС Windows	1-11
9.	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; Power Point і т. і.)	1-11
10.	Google Forms, Google Sheets	1-11

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА

1. Бондаренко Олександр Миколайович. Теорія та практика вирішення податкових спорів: концептуальні засади : монографія. Київ : Людмила, 2019. 483 с.
2. Василевська Г. (2022). Фіскальні тенденції в умовах сучасних викликів. ЗУНУ. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/45807/1/Галина%20Василевська.pdf>
3. Греца, Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Держ. ВНЗ «Ужгород. нац. ун-т». Ужгород : РІК-У, 2020. 417 с.
4. Десятнюк О., Шаповалов Є. Актуальні питання формування дохідної частини місцевих бюджетів у контексті адміністративно-територіальної реформи в Україні // Світ фінансів. – 2020. – Вип.3. – С. 76–86.
5. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика / Моногр. – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – 312 с.
6. Десятнюк О.М., Ткачик Ф.П. Цифровизация риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании индивидуального подоходного налогообложения // Императивы индивидуального подоходного налогообложения в XXI веке / Моногр. под редакцией И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – С.284 – 293.
7. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
8. Коровій В. В. Державна фінансова політика : монографія. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. – 388 с. ISBN. DOI: <http://doi.org/10.31617/m.knute.2021-487>.
9. Краєвський В. М. Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : Університет ДФС України, 2020. 287 с.
10. Крилов Д. В. Адміністративно-правові засади публічно-сервісної складової державної податкової політики в Україні: теоретико-правові та праксеологічні аспекти : монографія. НДІ публ. права. Херсон : Гельветика, 2019. 379 с.
11. Олендер І. Я. Вплив режиму усунення подвійного оподаткування на виконання податкового обов'язку : монографія ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2020. 222 с.
12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
13. Оцінка інноваційного розвитку та структурні трансформації в економіці України : колективна монографія / [Єгоров І.Ю., Кіндзерський Ю.В., Бажал Ю.М. та ін.] ; за ред.: чл.-кор. НАН України І.Ю. Єгорова та д.е.н. Ю.В. Кіндзерського ; НАН України, ДУ «Ін-т. екон. та прогнозув. НАН України». К., 2023. 240 с. : табл., рис. – URL: <http://ief.org.ua/wp-content/uploads/2023/08/Otsinka-innovatsijnoho-rozvytku.pdf>
14. Редич Олександр Володимирович. Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2019. 437 с.
15. Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. (2022). ДОГОВІРНА ПОЛІТИКА ТА ПОДАТКОВІ РИЗИКИ В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ. *Цифрова економіка та економічна безпека*. (3(03)), 41-46. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.3-8>.
16. Сарана Л. А. (2022). Особливості управління податковими ризиками держави на час дії воєнного стану. №:4. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. Гроші, фінанси і кредит*. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2022-4-08-03>.
17. Топ ризики 2023 року: Підсумки для бізнесу. Як основні ризики у 2023 році можуть вплинути на бізнес – результати прогнозу геополітичних ризиків Eurasia Group та KPMG. (2023) URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2023/03/top-risks-2023-the-bottom-line-for-business.html>.

18. Тредяк Д., Медведкова Н. (2022). Управління фіскальними ризиками державного бюджету України в умовах війни. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка*. 4(221): С. 64-73. DOI: <https://doi.org/10.17721/1728-2667.2022/221-4/9>.
19. Чинчик А.А. Податкова політика та механізм її формування і реалізації. *Інтелект XXI*. №1. 2021 р. С. 68-71
20. Andrii Krysovatyi, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.
21. Approach forming to identification, analysis and assessment the risks of non-compliance by taxpayers' with tax standards in the SFS activity: UDFSU Analytical Note (2019) [Formuvannya pidkhodu do identyfikatsii, analizu ta otsinky ryzykiv nedotrymanna platnykamy podatkiv podatkovykh norm u diialnosti DFS: Analitychna zapyska UDFSU], Irpin, s. 42–47 [in Ukrainian]
22. Desyatnyuk O., Shevchuk O., Bryk M., Voitseshy V., Muravskiy V.. Control and Accounting of the Transportation Services Self-cost using GPS // 10th International Conference on Advanced computer information technologies ACIT 2020. Deggendorf, Germany 16-18, 2020, Pages 631-634.
23. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. *The International Journal of Digital Accounting Research* Vol. 21, 2021, pp. 95-128.
24. Pasichnyi, M. Kaneva, T. Ruban, M. and Nepytyaliuk, A. (2019), "The impact of fiscal decentralization on economic development", *Investment Management and Financial Innovations*, vol. 16 (3), pp. 29 -39. doi:10.21511/imfi.16(3).2019.04.
25. Vasylevska H. (2022). Peculiarities of Mutual Influence of the Components of the Fiscal Space of Ukraine. *Handbook of Research on Lifestyle Sustainability and Management Solutions Using AI, Big Data Analytics, and Visualization*. P. 221-230. DOI: 10.4018/978-1-7998-8786-7.ch014.
26. Vasylevska H. Economic Aspects of Formation of the Ukrainian Fiscal Space. *Studia ekonomiczne : Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach / SE 382/19*. Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach, 2019. – S. 200 213. URL: https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wydawnictwo/SE_Artyku%C5%82y_381_400/SE_382/16.pdf
27. Vasylevska H. Basic understanding of fiscal space theory. Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір: збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної конференції (м.Тернопіль, 10 вересня 2019 року). Тернопіль: THEU, 2019.308с., укр. мова, англ. мова. С. 12 – 15.
28. Vasylevska H., Novosad I. Foreign examples and mechanism for ensuring customs security of the state. *Architectonics of fiscal science and divergence of customs and tax institutions : monograph*. WUNU. – 2021.
29. Vasylevska. H. Fiscal asymmetries of the Ukrainian economy during the global pandemic crisis: economic decline or chance of success. *EasyChair* № 6371. URL: https://easychair.org/publications/preprint_open/7M4B
30. Additional information about submission to KGSWC-2021 can be found at the KGSWC-2021 Web page. (The published book will be submitted to Scopus and Web of Science for indexing.).
31. Vasylevska H. Peculiarities of Mutual Influence of the Components of the Fiscal Space of Ukraine. *Handbook of Research on Life-style Sustainability and Management Solutions Using AI, Big Data Analytics, and Visualization*. IGI Global. – 2022. Chapter 14. P. 221 – 230. DOI: 10.4018/978-1-7998-8786-7. URL: <https://www.igi-global.com/gateway/chapter/full-text-html/298378>