

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Директор ВНІІЕ ЗУНУ  
Борис ПОГІНЦУК

«31»



2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ  
В.О. проректора з науково-  
педагогічних робіт ЗУНУ  
Віктор ОСТРОВЕРХОВ



2023р.

## РОБОЧА ПРОГРАМА

### з дисципліни

### «Моніторинг податкових ризиків»

Ступінь вищої освіти - магістр

Галузь знань - 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність - 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Освітньо-професійна програма: «Митна справа»

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год)	СРС	разом (год.)	Екз. (сем.)
денна	1	2	30	15	5	4	66	120	2
заочна	1	2	8	4	-	-	108	120	2

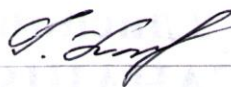
Вінниця – ВНІІЕ ЗУНУ  
2023

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки магістрів галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, затвердженої Вченою Радою ЗУНУ (протокол № 10 від 26 червня 2023 р.)

Робоча програма складена доцентом кафедри фінансів, банківської справи та страхування ВНІІЕ ЗУНУ, к.е.н., доц. Ольга СМАГЛО.

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування (протокол №1 від 28.08.2023 р.).

Завідувач кафедри фінансів,  
банківської справи та страхування  
д-р. екон. наук., професор



Галина ПОГРІЩУК

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 «Фінансів, банківської справи, страхування та фондовий ринок» ( протокол № 1 від «30» серпня 2023)

Голова  
групи забезпечення спеціальності  
072 «Фінанси, банківська справа,  
страхування та фондовий ринок»  
д-р. екон. наук., професор



Ольга КИРИЛЕНКО

## СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

### 1. Опис дисципліни Моніторинг податкових ризиків

Дисципліна Моніторинг податкових ризиків	Галузь знань, освітньо- професійна програма, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 4	галузь знань: 07 Управління та адміністрування	Статус дисципліни: блок обов'язкових дисциплін, цикл професійної підготовки Мова навчання: українська
Кількість залікових модулів – 4	спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування	Рік підготовки: <i>денна – перший</i> <i>заочна – перший</i> Семестр: <i>денна – другий</i> <i>заочна – другий</i>
Кількість змістових модулів – 2	Освітньо-професійна програма – Митна справа	Лекції: <i>денна – 30 год.</i> <i>заочна – 8 год.</i> Практичні заняття: <i>денна – 15 год.</i> <i>заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин – 120	ступінь вищої освіти - магістр	Самостійна робота: <i>денна – 66 год.</i> <i>заочна – 108 год.</i> Тренінг, КПЗ: <i>денна – 4 год.</i> Індивідуальна робота: <i>денна – 5 год.</i>
Тижневих годин – 9 з них аудиторних – 3		Вид підсумкового контролю – <i>екзамен</i>

## **2. Мета й завдання вивчення дисципліни Моніторинг податкових ризиків**

### **2.1. Мета вивчення дисципліни**

Програма та тематичний план дисципліни орієнтовані на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та методичних основ моніторингу податкових ризиків, які вироблені фіскальною наукою, і засвоєння навиків практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків

Дана дисципліна відноситься до наук, які формують фаховий світогляд майбутніх економістів. Курс «Моніторинг податкових ризиків» охоплює теоретичні основи формування категорії податкових ризиків, методологічні напрямки роботи, функції та завдання органів державної фіскальної служби з моніторингу податкових ризиків тощо. Названий курс повинен сприяти формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі управління та оподаткування. Головним завданням курсу «Моніторинг податкових ризиків» є вивчення студентами методологічних та методичних основ моніторингу податкових ризиків, а також принципів організації діяльності податкової роботи в галузі контролю за виконанням платниками податків податкового законодавства.

### **2.2. Завдання вивчення дисципліни**

Завдання полягає у ознайомленні студентів із головними організаційними та методичними питаннями моніторингу податкових ризиків, світовим досвідом та сучасним станом організації протидії податковим ризикам в Україні.

- формуванні у студентів цілісної системи теоретичних знань з курсу «Моніторинг податкових ризиків»
- викладенні студентам основних питань організації і методики моніторингу податкових ризиків, основ і причин його проведення та необхідності використання в практичній фаховій діяльності.
- засвоїти методику та техніку визначення податкових ризиків для всебічного аналізу, оцінки та визначення методів їх мінімізації чи усунення;
- навчитися використовувати результати проведеного моніторингу податкових ризиків в практичній управлінській діяльності;
- глибше засвоїти та закріпити теоретичні знання, одержані на лекціях.

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

- 1) мотиваційні компетентності пов'язані з внутрішньою мотивацією, інтересами та індивідуальним вибором студента як особистості, сприяють до навчання та набуття здатності студента реалізовувати і виконувати поставлені завдання у напрямку виявлення податкових ризиків та забезпечення надійності податкового контролю;
- 2) функціональні компетентності пов'язані з умінням оперувати науковими знаннями і фактичним матеріалом стосовно формування профілів ризику, використовувати основні методи мінімізації ризиків податкового контролю, здатністю використовувати джерела інформації для власного розвитку, а також

працювати у міжнародному просторі

3) професійні компетентності студентів в процесі вивчення дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» пов'язані зі здатністю оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування, здатністю до пошуку, використання та інтерпретації інформації для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування, умінням користуватись оперативною інформацією, яка допомагає формування розуміння актуальних проблем виявлення, актуалізації та мінімізації податкових ризиків, умінням виявляти порушення правил і вимог податкового та митного законодавства на основі отриманої інформації контролюючих органів у процесі податкового контролю в Україні.

#### **2.4. Передумови для вивчення дисципліни**

В процесі вивчення дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» студенти повинні: використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності; систематизувати та аналізувати інформацію для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

#### **2.5. Результати навчання**

Програмні результати навчання включають в себе:

- вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи та страхування та управляти ними;
- застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів;
- використовувати фундаментальні закономірності здійснення митного контролю у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.

## **2. Програма дисципліни «Моніторинг податкових ризиків»**

### **Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування категорії 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 засади моніторингу ризиків у сфері оподаткування.**

Податкова система як середовище прояву і поширення ризиків. Основи

формування ризикології в сфері оподаткування. Класифікація ризиків 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.

## **Змістовий модуль 2. Моніторинг податкових ризиків: організація та методика**

### **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.

### **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. Основні способи і типи ухилень від сплати податків. Організаційні аспекти визначення податкових ризиків. Основні етапи опрацювання інформації. Взаємодія органів ДФС при організації моніторингу податкових ризиків.

### **Тема 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками.**

Прагматика побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження. Супроводження платників податків відповідно до категорії уваги та ступеня ризику. Порядок визначення категорії уваги до податкової декларації з ПДВ. Картка податкового ризику: порядок заповнення і ведення. Інформаційне забезпечення моніторингу ризиків.

### **Тема 7. Ризики в системі податкового контролю.**

Податковий контроль в умовах законодавчого поля. Основи організації кабінетного аудиту. Принципи формування інтегрованого образу клієнта. Схема дії системи „Кабінетний аудит” та процедури визначення кабінетних ризиків. Технологія проведення електронної перевірки. Процедури визначення кабінетних ризиків в процесі кабінетного аудиту. Отримання зовнішньої інформації. Процедури аналізу. Аудиторський ризик як складова частина теорії і практики аудиту. Побудова нової моделі податкового контролю з врахуванням ризиків

### **Тема 8. Шляхи мінімізації та методи усунення податкових ризиків.**

Трансформація антиризикових заходів та обґрунтування вибору їхніх оптимальних варіантів у сфері оподаткування. Організаційні аспекти мінімізації

податкових ризиків. Організація роботи з новоствореними підприємствами. Побудова взаємовідносин фахівців ДФС із сумлінними клієнтами. Етапи роботи з платниками податків із середнім ризиком. Діяльність фіскальної служби щодо клієнтів високого ризику. Схема розробки методів мінімізації податкових ризиків.

### **Тема 9. Формування оптимальної моделі попередження та протидії ризикам.**

Оптимізація антиризикової діяльності – передумова її ефективності. Система антиризикових заходів. Оптимальне оподаткування - основна форма захисту від податкових ризиків. Розробка стандартної методики оцінки податкового навантаження. Підвищення ролі податків в економічній стратегії держави. Трансформація методів роботи з платниками податків як пріоритетне завдання модернізації ДФС України.

**4. Структура залікового кредиту  
з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків»  
(денна форма навчання)**

Теми курсу	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг/КПЗ	Контрольні заходи
<b><i>Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування категорії податкових ризиків та їх моніторингу.</i></b>						
Тема 1. Концептуальні основи формування теорії ризику.	4	2	7	2	2	Поточне опитування
Тема 2. Теоретичні засади моніторингу ризиків у сфері оподаткування.	4	2	7			
Тема 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків.	4	2	7			
<b><i>Змістовий модуль 2. Моніторинг податкових ризиків: організація та методика</i></b>						
Тема 4. Управління податковими ризиками.	4	2	7	3	2	Поточне опитування
Тема 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків.	4	2	7			
Тема 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками.	4	2	7			
Тема 7. Ризики в системі податкового контролю.	2	1	7			
Тема 8. Шляхи мінімізації та методи усунення податкових ризиків.	2	1	7			
Тема 9. Формування оптимальної моделі попередження та протидії ризикам.	2	1	10			
<b>Всього</b>	<b>30</b>	<b>15</b>	<b>66</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>-</b>



<b>Теми курсу</b>	<b>Лекції</b>	<b>Практичні заняття</b>	<b>Самостійна робота</b>
Тема 1. Теоретичне та інституційне забезпечення митного адміністрування	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>14</b>
Тема 2. Митно-тарифні інструменти та оцінка тарифного захисту			<b>14</b>
Тема 3. Митна вартість як основа визначення митних платежів			<b>14</b>
Тема 4. Порядок адміністрування основних митних платежів в Україні			<b>14</b>
Тема 5. Адміністрування єдиного збору та платежів за надання митних послуг			<b>14</b>
Тема 6. Автоматизовані інформаційні системи митного оформлення та контролю.			<b>14</b>
Тема 7. Організаційні засади застосування електронних документів і інформаційних технологій в митній сфері.	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>14</b>
Тема 8. Основи використання технічних та спеціальних засобів в митному адмініструванні			<b>5</b>
Тема 9. Формування оптимальної моделі попередження та протидії ризикам.			<b>5</b>
<b>Разом</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>108</b>

## **5. Тематика практичних занять «Моніторинг податкових ризиків»**

### **Денна форма навчання**

**Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування категорії податкових ризиків та їх моніторингу.**

#### **Тема 1. Теоретичне та інституційне забезпечення митного адміністрування Практичне заняття № 1.**

**Мета:** визначити поняття ризику та його історичні фактори походження.

**Питання для обговорення:**

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. Класифікація ризиків.

#### **Тема 2. Митно-тарифні інструменти та оцінка тарифного захисту Практичне заняття №2**

**Мета:** ознайомитись з податковою системою та її класифікацією ризиків.

**Питання для обговорення:**

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

#### **Тема 3. Митна вартість як основа визначення митних платежів Практичне заняття № 3**

**Мета:** визначити основні передумови виникнення податкових ризиків

**Питання для обговорення:**

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

#### **Змістовий модуль 2. Моніторинг податкових ризиків: організація та методика**

#### **Тема 4. Порядок адміністрування основних митних платежів в Україні Практичне заняття №4.**

**Мета:** визначити сутність митних платежів, та її вплив на податкову систему і управління ризиками.

**Питання для обговорення:**

1. Зміст управління ризиками.
2. Системний підхід до управління податковими ризиками.

3. Фактори та принципи системи управління податковими ризиками.
4. Процес управління податковими ризиками.

### **Тема 5. Адміністрування єдиного збору та платежів за надання митних послуг**

#### **Практичне заняття №5.**

**Мета:** визначити особливість митних платежів, та сутність моніторингу податкових ризиків.

**Питання для обговорення:**

1. Сутність та мета моніторингу податкових ризиків.
2. Співвідношення податкових ризиків і фіскалу.
3. Вихідні положення побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків.
4. Основні способи і типи ухилень від сплати податків.
5. Організаційні аспекти визначення податкових ризиків.
6. Основні етапи опрацювання інформації.
7. Взаємодія органів ДФС України при організації моніторингу податкових ризиків.

### **Тема 6. Автоматизовані інформаційні системи митного оформлення та контролю.**

#### **Практичне заняття №6.**

**Мета:** ознайомитись з автоматизованими інформаційними системами митного оформлення.

**Питання для обговорення:**

1. Прагматика побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків.
2. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження.
3. Супроводження платників податків відповідно до категорії уваги.
4. Порядок визначення категорії уваги до податкової декларації з ПДВ.
5. Картка податкового ризику: порядок заповнення і ведення.
6. Інформаційне забезпечення моніторингу ризиків.

### **Тема 7. Організаційні засади застосування електронних документів і інформаційних технологій в митній сфері.**

#### **Практичне заняття №7**

**Мета:** визначити організаційні засади застосування електронних документів в митній сфері.

**Питання для обговорення:**

1. Податковий контроль в умовах законодавчого поля.
2. Основи організації кабінетного аудиту.
3. Принципи формування інтегрованого образу клієнта.
4. Технологія проведення електронної перевірки.
5. Процедури визначення кабінетних ризиків в процесі кабінетного аудиту.

6. Отримання зовнішньої інформації.
7. Процедури аналізу.
8. Аудиторський ризик як складова частина теорії і практики аудиту.
9. Побудова нової моделі податкового контролю з врахуванням ризиків.

## **Тема 8. Основи використання технічних та спеціальних засобів в митному адмініструванні**

### **Практичне заняття №8**

**Мета:** ознайомитись з технічними та спеціальними засобами в митному адмініструванні, та основну діяльність податкових органів.

#### **Питання для обговорення:**

1. Трансформація антиризикових заходів та обґрунтування вибору їхніх оптимальних варіантів у сфері оподаткування.
2. Організаційні аспекти мінімізації податкових ризиків.
3. Організація роботи з новоствореними підприємствами.
4. Побудова взаємовідносин фахівців ДФС із сумлінними клієнтами.
5. Етапи роботи з платниками податків із середнім ризиком.
6. Діяльність податкових органів щодо клієнтів високого ризику з ознаками шахрайства.
7. Схема розробки методів мінімізації податкових ризиків.

## **Тема 9. Формування оптимальної моделі попередження та протидії ризикам.**

### **Практичні заняття №9**

**Мета:** визначити формування оптимальної моделі попередження та протидії ризику, а також оптимізацію антикризової діяльності

#### **Питання для обговорення:**

1. Оптимізація антиризикової діяльності – передумова її ефективності.
2. Система антиризикових заходів.
3. Розробка стандартної методики оцінки податкового навантаження на доходи суб'єкта господарювання.
4. Підвищення ролі податків в економічній стратегії держави.
5. Трансформація методів роботи з платниками податків як пріоритетне завдання модернізації ДФС України.

### **Заочна форма навчання**

#### **Практичне заняття № 1.**

## **Тема 1. Теоретичне та інституційне забезпечення митного адміністрування**

### **Практичне заняття № 1.**

#### **Питання для обговорення:**

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. Класифікація ризиків.

**Тема 2. Митно-тарифні інструменти та оцінка тарифного захисту**  
**Практичне заняття №2**

**Питання для обговорення:**

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

## **6. Комплексне практичне індивідуальне завдання.**

Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» виконується самостійно кожним студентом на основі сформованого переліку податкових ризиків в Картці податкового ризику за встановленою формою. КППЗ охоплює усі теми дисципліни «Моніторинг податкових ризиків». Метою виконання КППЗ є оволодіння навичками формування бази податкових ризиків та роботи з ними. КППЗ оформлюється у відповідності з встановленими вимогами. Виконання КППЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з курсу.

## **7. Тренінг з дисципліни**

Тренінг з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» для студентів денної форми навчання передбачатиме: запланований процес модифікації (зміни) відношення, знання чи поведінкових навичків того, хто навчається, через набуття навчального досвіду з тим, щоб досягти ефективного виконання в одному виді діяльності або в певній галузі.

Метою проведення тренінгу з дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» є створення неформального, невимушеного спілкування, яке відкриває перед групою студентів варіанти розвитку та розв'язання проблеми з питань виявлення та визначення основних напрямів протидії ризикам, що виникають у процесі здійснення податкового контролю.

Навчитись застосовувати податкові формальності залежно від ризиків.

Порядок проведення тренінгу

1. Вступна частина проводиться з метою ознайомлення студентів 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 теми тренінгового заняття
  4. Підведення підсумків. Обговорюються результати виконаних завдань у групах.
- Обмін думками з питань, які виносилися на тренінгові заняття

## **8. Самостійна робота**

1. Економічна категорія „ризик”: зміст, значення і роль у формуванні фінансової науки.
2. Соціальні та економічні основи формування категорії „ризик”.
3. Значення і місце ризиків у формуванні податкової політики держави.
4. Податкові ризики: зміст, значення та мета дослідження.
5. Об'єктивна неминучість та завдання моніторингу податкових ризиків.
6. Моніторинг податкових ризиків: зміст, завдання та основи проведення.
7. Співвідношення податкових ризиків та фіску.
8. Управління податковими ризиками: зміст та основи організації.
9. Фактори та принципи системи управління податковими ризиками.
10. Напрями та категорії ухилення від оподаткування.

11. Причини та наслідки виникнення податкових ризиків.
12. Визначення податкових ризиків: організаційні та методичні аспекти.
13. Значення інформації для моніторингу податкових ризиків.
14. Податкові ризики у світовій фіскальній практиці.
15. Опис податкових ризиків.
16. Важливість податкових ризиків та їх оцінка.
17. Аналіз результатів дії податкових ризиків.
18. Мотиваційна характеристика клієнта та порядок її визначення.
19. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження.
20. Етапи роботи працівників ДПС з найбільш ризиковими клієнтами.
21. Методи усунення податкових ризиків у світовій практиці.
22. Місце ризиків в системі податкового аудиту.
23. Кабінетний ризик: зміст та основи організації.
24. Види та порядок проведення податкових перевірок.
25. Аудиторський ризик як складова теорії та практики аудиту.
26. Основні напрямки попередження податкових ризиків.
27. Система акнтиризикових заходів в державі.
28. Протидія податковим ризикам: вітчизняна практика та світовий досвід.
29. Відповідальність за порушення податкового законодавства: вітчизняна та зарубіжна практика.
30. Зарубіжний досвід проведення моніторингу податкових ризиків.
31. Еволюція моніторингу податкових ризиків у вітчизняній та світовій фіскальній практиці.
32. Податкові ризики в системі оподаткування бізнесу.
33. Податкові ризики у сфері прямого особистого оподаткування.
34. Податкові ризики в системі непрямого оподаткування.
35. Проблема подвійного оподаткування в міжнародному бізнесі.

## **9. Методи навчання**

У навчальному процесі застосовуються: лекції, в тому числі з використанням мультимедіа проектора та інших ТЗН; практичні заняття, в тому числі у комп'ютерному класі; індивідуальні заняття; виконання розрахунково-графічних завдань під керівництвом викладача та самостійно; робота в Інтернет; виконання КПЗ.

## **10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання**

В процесі вивчення дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента:

- поточне тестування та опитування;
- підсумкове тестування по кожному змістовому модулю;
- ректорська контрольна робота;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- екзамен.

- інші види індивідуальних та групових завдань.

## 11 Політика оцінювання

*Політика щодо дедлайнів і перескладання.* Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

*Політика щодо академічної доброчесності.* Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

*Політика щодо відвідування.* Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

## 12. Критерії поточного та підсумкового контролю

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

Заліковий модуль 1 (модульна контрольна робота)	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (КППЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>40%</b>	<b>100%</b>
1. Усне опитування під час заняття (3 тем по 10 балів макс 30 балів). 2. Письмова робота макс 70 балів	1. Усне опитування під час заняття (6 тем по 5 балів макс 30 балів). 2. Тестові завдання (20 тестів по 3 бали за тест макс. 60 балів). 3. Завдання 1 макс. 10 балів)	1. Написання та захист КППЗ макс 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс 20 балів	Тестові завдання (20 тестів по 2 бали за тест – макс. 40 балів). Завдання 1 макс. 30 балів) Завдання 2 макс. 30 балів)	

### Шкала оцінювання:

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



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

<b>№ п/п</b>	<b>Найменування</b>	<b>Номер теми</b>
<b>1</b>	Мультимедійний проектор	<b>3</b>
2	Проекційний екран	1-8
3	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox)	1-8
4	Наявність доступу до мережі Інтернет	1-8
5	Персональні комп'ютери	1-8
6	Пакети прикладних програм QD PRO, MD OFFICE	1-8

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Андрущенко В.Л. Морально-етичні імперативи податків та оподаткування (західна традиція): [монографія] / В.Л. Андрущенко, Т.В. Тучак. – К.: Алерта, 2013. – 384с. а.
2. Вітлінський В. В. Джерела і види податкових ризиків, їх взаємозв'язок / В. В. Вітлінський, О. М. Тимченко // Фінанси України. – 2007. – № 3. – С.132 – 139. 2. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика / Моногр. – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – 312 с.
3. Десятнюк О.М. Ідентифікація й управління податковими ризиками / Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: навч. посібн. / під ред. д-ра економ. наук, проф. Іванова Ю.Б., д-ра економ. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с. (С. 377-384).
3. Податова політика: теорія, методологія, інструментарій: навч. посібн. / під ред. д-ра економ. наук, проф. Іванова Ю.Б., д-ра економ. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.
4. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: Кодекс від 02.12.2010 № 2755- VI. – Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua/go/2755-17](http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17) а. 10. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистров, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – С.98-108.
5. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн: навчальний посібник / В. Л. Андрущенко, О. Д. Данілов. – К. : Комп'ютер прес, 2004. 300 с.
6. Андрущенко В.Л. Морально-етичні імперативи податків та оподаткування (західна традиція): [монографія] / В.Л. Андрущенко, Т.В. Тучак. – К.: Алерта, 2013. – 384с.
7. Андрущенко В.Л. Фіскальне адміністрування як наука і мистецтво / В. Л. Андрущенко // Фінанси України. – 2003. – № 6. – С. 27–35.
8. Вітлінський В. В. Джерела і види податкових ризиків, їх взаємозв'язок / В. В. Вітлінський, О. М. Тимченко // Фінанси України. – 2007. – № 3. – С.132 – 139.
9. Гарасим П.М., Десятнюк О.М., Журавель Г.П. та ін. Система оподаткування та її інформаційно-облікове забезпечення. / Навчальний посібник, рекомендований Міністерством освіти і науки України Київ: В-во «Професіонал», 2005 - 736с.
10. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні: монографія / Огороднікова І.І., Серебрянський Д.М., Смірнова О.М., Стадник М.В., Турянський Ю.І.; за ред. Д.М.Серебрянського. – К.: Алерта, 2013. – 366с.
11. Гранатуров В. М. Податковий ризик держави: визначення та класифікація / В. М. Гранатуров, І. Б. Ясенова // Фінанси України. – 2007. – № 10 – С. 86 – 95. 19. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика / Моногр. – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – 312 с.
12. Динаміка податкового навантаження в Україні в контексті реалізації податкової реформи / за ред. Т.І.Єфименко, А.М. Соколовської. – К.: ДННУ «Академія фінансового управління», 2013. – 492с.

13. Іванов Ю. Б. Податкова система : підруч. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.
14. Крисоватий А. І. Моніторинг реалізації податкової політики України / А. І. Крисоватий // Вісник ТНЕУ. – 2006. – № 1 – С. 18-30.
15. Крисоватий А.І. Новітня парадигма преференційного оподаткування: монографія / А.І.Крисоватий, Г.В.Василевська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 260с.
16. Становлення доктрини фінансової системи України: монографія / За ред. С. І. Юрія, О. М. Десятнюк. – Тернопіль: Економічна думка, 2008. – 192с.
40. Стратегічні орієнтири формування і реалізації фіскальної політики України: монографія / Під ред. А.І. Крисоватого. – Тернопіль: Вектор, 2012. – 356 с.
17. Сутнісно-теоретичні основи податкових ризиків суб'єктів підприємницької діяльності / О.М.Десятнюк, В.М.Канюк // Світ фінансів : наук. журнал ТНЕУ. – 2014. – Вип. 3. – С. 63–74.
18. Суторміна В.М., Федосов В.М., Андрущенко В.Л. Держава-податки-бізнес.- К.: Либідь, 1992.- 328 с.
19. Турбулентность налоговых реформ. / С.И.Юрий, А.И.Крисоватый, И.А.Майбуров, Т.В.Кошук. – К.: Знання, 2011. – 382с.
20. Фіскальний простір сталого соціально-економічного розвитку держави [Текст] : монографія / А. І. Крисоватий, Л. П. Амбрик, Є. П. Бондаренко [та ін.] ; за ред. А. І. Крисоватого. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 331с.
21. Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension [Електронний ресурс] : monograph / edited by A. Krysovatuу, A. Gospodarowicz. - Wrocław : [б. в.], 2016. - 282 p. 55. Десятнюк, О. Стабільність оподаткування та її вплив на економічний розвиток держави / Оксана Десятнюк, Володимир Дмитрів // Світ фінансів. – 2016. – Вип. 2 (47). – С. 18-27.
22. Канюк, В. М. Аналіз і оцінка податкових ризиків суб'єктів господарювання [Текст] / В. М. Канюк // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 11 трав. 2016 р.] / редкол. : З. В. Гуцайлюк, В. А. Дерій, Г. П. Журавель [та ін.]. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - С. 339-341.
23. Ткачик, Ф. Податковий контроль у сфері виявлення ризиків з ПДВ [Текст] / Федір Ткачик, Христина Хома // Світ фінансів. – 2016. – Вип. 2. – С. 113-122.
24. Крисоватий, А. І. Прагматизм впливу інституційних чинників на розширення бази оподаткування [Текст] / А. І. Крисоватий, В. І. Дмитрів // Напрями формування податкової політики України в контексті фіскальної децентралізації та розширення бази оподаткування : монографія / А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк, Л. П. Амбрик, С. Д. Герчаківський ; за ред. А. І. Крисоватого, О. М. Десятнюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – С. 72-92.
25. Фінансово-кредитний механізм соціально-економічного розвитку країни: монографія / за заг. ред. д.е.н. Коровіної З.П., к.е.н., доц. Храпкіної В.В. – Макіївський економ.-гуманіт. ін.-т. – Донецьк: Видавець Дмитренко Л.Р., 2013. – С.71- 79