



Силабус курсу

Моніторинг податкових ризиків

Ступінь вищої освіти - магістр

Освітньо-професійна програма -
«Митна справа», «Публічні фінанси», «Фінанси», «Фінансова грамотність», «Фіскальне адміністрування»

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5; Мова викладання: українська.

Керівник курсу

ПІП

канд. екон. наук, доцент **Василевська Галина Василівна**

Контактна інформація

h.vasylevska@wunu.edu.ua; +38 (067) 350 13 28

Опис дисципліни

Дисципліна «Моніторинг податкових ризиків» спрямована на опанування студентами теоретичних засад антикризового управління оподаткуванням, осмислення практичного застосування фіскальних інструментів, які дозволяють визначати, оцінювати та керувати податковими ризиками. Водночас, вивчення дисципліни передбачає формування критичного мислення у слухачів курсу щодо використання антикризових методів управління фіскальними процесами та пошуку способів їх ефективного реформування й оптимізації. Дисципліна допомагає студентам розвинути поглиблене розуміння податкового законодавства та податкових процедур, а також навичок управління ризиками для забезпечення фінансової стабільності та дотримання вимог податкових органів. Нестандартне мислення при вивченні дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» ляже в основу формування фахових навичок у студентів, створить основи організації практичної діяльності та забезпечить розвиток аналітичного мислення.

Структура курсу

Години (лек./сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2/2	1. Концептуальні основи формування теорії ризику	Опрацювання концепцій і теорій ризику допомагає розвивати аналітичне мислення та здатність аналізувати складні ситуації, ідентифікувати потенційні ризики і розробляти стратегії їх управління.	Поточне опитування/ тести
2/2	2. Теоретичні домінанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування	Вивчення теорій ризику забезпечує здатність до визначення ризику допомагає розвивати навички прийняття рішень в умовах невизначеності і	Поточне опитування/ тести

		обґрунтувати свої вибори науково та аргументовано.	
4/2	3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків	Сприяє розвитку наукового підходу до дослідження, формулюванню гіпотез та проведенню досліджень для виявлення та аналізу ризиків, а також вивчення ризику часто включає аналіз статистичних даних та використання різних методів обробки та інтерпретації даних.	Поточне опитування/ тести
4/2	4. Управління податковими ризиками	Сприяє освоєнню ризикового менеджменту, що забезпечується виробленням системного підходу до аналізу ризиків та їхнього впливу на всі аспекти бізнесу чи організації.	Поточне опитування/ тести
4/2	5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків	Розвиває організаційні навички, дає можливість опрацювати та впроваджувати процедури моніторингу податкових ризиків вимагає організаційної здатності для координації дій різних відділів та підрозділів внутрішньої структури організації.	Поточне опитування/ тести
6/2	6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками	Сприяє формуванню навичок оцінки податкових ризиків, які включають в себе здатність ідентифікувати потенційні ризики в оподаткуванні та оцінювати їхні можливі наслідки. А та забезпечує здатність до аналізу фінансових даних, фінансових звітів та транзакцій для виявлення податкових аномалій та наявних чи ймовірних ризиків.	Поточне опитування/ тести
4/2	7. Ризики в системі податкового контролю	Формує навички оцінки ризиків у контексті податкового контролю, включаючи виявлення можливих порушень податкового законодавства, знання фінансових аспектів оподаткування та здатність розробляти стратегії для оптимізації податкових обов'язків.	Поточне опитування/ тести
4/1	8. Напрямки мінімізації та методи усунення податкових ризиків	Сприяє здатності до аналізу податкових ризиків, що враховує у себе опрацювання та аналіз великих обсягів даних для виявлення незвичних або підозрілих (ризикових) транзакцій.	Поточне опитування/ тести

Літературні джерела:

1. 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, September 16-18, 2020). Deggendorf, Germany, 2020. P. 631-634.
2. Krysovatyi A., Valihura V., Hutsul I., Tkachyk F., Dmytriv V. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies (September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany). Deggendorf, 2020. P. 533-536.
3. 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*. 2021. Vol. 21. PP. 95-128.
4. Pasichnyi M., Kaneva T., Ruban M., Nepytyaliuk A. The impact of fiscal decentralization on economic development. *Investment Management and Financial Innovations*. 2019. Vol. 16 (3). PP. 29-39. doi:10.21511/imfi.16(3).2019.04.
5. Vasylevska H. 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*. 2022. P. 221-230. DOI: 10.4018/978-1-7998-8786-7.ch014.
6. Аналітика та прогнозування соціально-економічних процесів і податкових надходжень: [колект. монографія] / Т. М. Паянок та ін. Київ: Компринт, 2019. 425 с.
7. Бондаренко О. М. Теорія та практика вирішення податкових спорів: концептуальні засади: монографія. К.: Людмила, 2019. 483 с.
8. Буркова Л. А., Шепелюк В. А. Управління фінансовими та податковими ризиками в бізнесі задля досягнення сталого розвитку. *Ефективна економіка*. 2023. № 4. URL: <http://ds.knu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5102>
9. Василевська Г. Фіскальні тенденції в умовах сучасних викликів. Підприємництво та логістика в умовах сучасних викликів: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 26-28 трав. 2022 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2022. С. 21-23.
10. 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.
11. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика. Моногр. Тернопіль: ТНЕУ, 2009. 312 с.
12. 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.
13. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
14. Коровий В. В. Державна фінансова політика: монографія. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с. DOI: <http://doi.org/10.31617/m.knute.2021-487>.
15. 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.
16. 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.
17. Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б. Договірна політика та податкові ризики в умовах невизначеності. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2022. № 3 (03). С. 41-46. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.3-8>.
18. Олендер І. Я. Вплив режиму усунення подвійного оподаткування на виконання податкового обов'язку: монографія. Харків: Право, 2020. 222 с.
19. Оцінка інноваційного розвитку та структурні трансформації в економіці України : колективна монографія / І. Ю. Єгоров 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. URL: <http://ief.org.ua/wp-content/uploads/2023/08/Otsinka-innovatsijnoho-rozvytku.pdf>
20. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

21. Редич О. В. Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні: навч. посіб. Ірпінь: Ун-т ДФС України, 2019. 437 с.
22. Сарана Л. А. Особливості управління податковими ризиками держави на час дії воєнного стану. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. Гроші, фінанси і кредит. 2022. № 4. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2022-4-08-03>.
23. 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>.
24. Третяк Д., Медведкова Н. Управління фіскальними ризиками Державного бюджету України в умовах війни. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2022. № 4 (221). С. 64-73.
25. Формування підходу до ідентифікації, аналізу та оцінки ризиків недотримання платниками податків податкових норм у діяльності ДФС: Аналітична записка УДФСУ. Ірпінь, 2019. С. 42–47.
26. Чинчик А. А. Податкова політика та механізм її формування і реалізації. Інтелект XXI. 2021. № 1. С. 68-71.

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів від оцінених за 100-бальною шкалою). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, довідка, заява студента тощо).

Політика щодо академічної доброчесності: усі письмові роботи перевіряються на відсутність плагіату і допускаються до захисту з конкретними текстовими запозиченнями не більше 25% тексту. Списування під час контрольних робіт, модулів та іспитів заборонені (у т.ч. з використанням мобільних дивайсів). При виконанні розрахунків дозволяється використання калькуляторів, які не вмонтовані у інші електронні пристрої.

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за винятком випадків, погоджених з адміністрацією факультету (університету) або у випадку проведення занять у нестандартних (непередбачуваних) обставинах, а також за умов реалізації інклюзивної освіти. За об'єктивних причин (до прикладу: хвороба, міжнародне стажування, інше) заняття можуть реалізовуватися у формі дистанційного навчання. За браку об'єктивних причин при відсутності студента на 50% занять плюс одне заняття з курсу зумовлює не допуск до здачі модулів та іспиту (заліку).

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Види оцінювання:	% від остаточної оцінки:
Опитування під час занять - усно	10
Модуль I (теми 1-5) – письмова робота	20
Модуль II (теми 6-10) – письмова робота і розв'язок ситуаційних задач	20
КПІЗ (теми 1-10) – індивідуальна письмова робота, проект, наукові тези, наукове есе, авторське науково обґрунтоване розслідування, відео робота (фільм, блог)	20
Іспит (теми 1-10) – тести, практичні завдання, задачі	30

Шкала оцінювання студентів:

За шкалою ECTS	Бали за шкалою університету	Зміст (за національною шкалою)
A	90-100	Відмінно
B	85-89	Дуже добре
C	75-84	Добре
D	65-74	Задовільно
E	60-64	Достатньо
FX	35-59	Незадовільно з можливістю повторного складання
F	0-34	Незадовільно з обов'язковим повторним курсом