

Силабус курсу
Моніторинг податкових ризиків

Ступінь вищої освіти – магістр
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»

Рік навчання: 1, Семестр: 2

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПП

к.е.н., доцент **Дерманська Людмила Василівна**

Контактна інформація

l.dermanska@wunu.edu.ua

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./прак.)	Тема	Результати навчання	Завдання
4/2	Тема 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	Тестові завдання, питання

		стратегії їх управління.	
4/2	Тема 2. Теоретичні доміанти моніторингу ризиків усфері оподаткування	Вивчення теорій ризику забезпечує здатність до визначення ризику допомагає розвивати навички прийняття рішень в умовах невизначеності і обґрунтовувати свої вибори науково та аргументовано	Тестові завдання, питання
4/2	Тема 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.	Тестові завдання, питання
4/2	Тема 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.	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/2	Тема 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.	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/2	Тема 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.	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/1	Тема 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.	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/1	Тема 8. Напрямок 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.	Тестові завдання, питання, практичні завдання

Рекомендовані джерела інформації:

1. Бондаренко О. М. Теорія та практика вирішення податкових спорів: концептуальні засади : монографія. Київ : Людмила, 2019. 483 с.
2. Василевська Г. Фіскальні тенденції в умовах сучасних викликів. ЗУНУ, 2020. 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. Електронний кабінет платника податків. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
6. 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>
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI ГКДЖ. Офіційний сайт Верховної Ради України URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
11. Єгоров І.Ю., Кіндзерський Ю.В., Бажал Ю.М. та ін. Оцінка інноваційного розвитку та структурні трансформації в економіці України: колективна монографія. НАН України ДУ «Ін-т. екон. та прогнозув. Київ, 2023. 240 с.
12. Редич О. В. Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь: Ун-т ДФС України, 2019. 437 с.
13. Сарана Л. А. 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>.
14. 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. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2023/03/top-risks-2023-the-bottom-line-for-business.html>.
15. Тредяк Д., Медведкова Н. Управління фіскальними ризиками державного

- бюджету України в умовах війни. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. 4(221): 2022. С. 64-73.
16. Чинчик А.А. Податкова політика та механізм її формування і реалізації. Інтелект XXI. №1. 2021 р. С. 68-71
 17. Krysovatuу A, Valihura V, Hutsul H, 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. P. 533-536.
 18. 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, Irpin,s. 42–47.
 19. 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. Deggendorf, Germany 16-18, 2020, P.631-634.
 20. 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.
 21. Pasichnyi, M. Kaneva, T. Ruban, M. and Nepytyaliuk, A. 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.
 22. 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. P. 221-230. DOI: 10.4018/978-1-7998- 8786-7.ch014.
 23. 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
 24. 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: ТНЕУ, 2019. 308с., укр. мова, англ. мова. С. 12 — 15.
 25. 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.
 26. 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>
 27. 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. URL: <https://www.igi->

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Моніторинг податкових ризиків» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

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

Оцінювання

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 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПЗ, враховуючи поточне опитування)	Заліковий модуль 4 (іспит)
20%	20%	20%	40%
Опитування під час заняття (теми 1–4) – 10 балів за тему – макс. 50 балів. Модульна робота – макс. 50 балів	Опитування під час заняття (теми 5–8) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Модульна робота – макс. 60 балів.	Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів.	Тестові завдання (10 тестів по 2 бали за тест) – макс. 20 балів. Задачі (2 задачі) – по 30 балів, макс. 60 балів. Теоретичне питання – макс. 20 балів.

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	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)