

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

Затверджено

на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
економічного факультету

Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 6 від 02.02.2024 р.)

Завідувач кафедри _____ проф. М. І. Крупка

Силабус з навчальної дисципліни

“ФІСКАЛЬНА БЕЗПЕКА ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ У ПОДАТКОВО-МИТНІЙ СПРАВІ”,
що викладається в межах ОПШ другого (магістерського) рівня вищої освіти для здобувачів
зі спеціальності 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”

Львів - 2024 р.

Назва курсу	Фіскальна безпека та управління ризиками у податково-митній сфері
Адреса викладання дисципліни	м. Львів, пр. Свободи, 18, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту, кім. 102
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра фінансів, грошового обігу та кредиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 “Управління та адміністрування”; 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”
Викладач дисципліни	Петик Марта Ігорівна, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, грошового обігу та кредиту
Контактна інформація викладача	електронна пошта: marta.petyk@lnu.edu.ua тел. +38067 371 56 42
Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються	щопонеділка, 13.00-14.00 год.(економічний факультет, пр. Свободи, 18, к. 102) Консультації в день проведення лекцій / практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Microsoft Teams або Google Zoom. Для погодження часу он-лайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або телефонувати.
Сторінка курсу	https://e-learning.lnu.edu.ua/course/view.php?id=6020
Інформація про дисципліну	Дисципліна “Фіскальна безпека та управління ризиками у податково-митній сфері” є нормативною, викладається у III семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Коротка анотація дисципліни	Навчальну дисципліну розроблено таким чином, щоб надати учасникам навчального процесу систематизовані теоретичні знання щодо принципів функціонування механізму гарантування фіскальної безпеки держави й практичні вміння оцінювання ефективності впровадження заходів органами фіскального регулювання, спрямованих на вирівнювання фіскальних дисбалансів, а також сформувати у майбутніх фахівців цілісне бачення механізмів управління фіскальними ризиками у податково-митній сфері залежно від джерела їх походження та за умов мінливих чинників конкурентного середовища.

<p>Мета та цілі дисципліни</p>	<p><i>Метою навчальної дисципліни «Фіскальна безпека та управління ризиками у податково-митній сфері» є формування у здобувачів вищої освіти об'єктивного розуміння ролі і місця фіскальної безпеки у гарантуванні національної безпеки держави та здобуття ними необхідних знань та умінь, спрямованих на розвиток компетентностей у сфері управління ризиками у бюджетно-податковій сфері, ідентифікації фіскальних викликів, аналізування альтернативних шляхів вирівнювання фіскальних дисбалансів, визначення необхідності впровадження заходів органів фіскального регулювання, спрямованих на гарантування бюджетно-податкової та боргової безпеки держави за умов воєнного стану, та оцінки ефективності їхнього впровадження.</i></p> <p><i>Цілі навчальної дисципліни «Фіскальна безпека та управління ризиками у податково-митній сфері»: ознайомлення зі загальнотеоретичними засадами гарантування фіскальної безпеки держави і системи її методологічного та інформаційного забезпечення; розкриття закономірностей функціонування механізму забезпечення фіскальної безпеки; набуття студентами умінь та навичок аналізу та оцінки рівня фіскальної безпеки держави; формування здатності у майбутніх фахівців до аналітичної діяльності, ідентифікації фіскальних ризиків за джерелами їх походження, здійснення порівняльного аналізу ефективності заходів фіскального регулювання та оцінки їх впливу на рівень бюджетно-податкової та боргової безпеки України, прогнозування дій спеціалізованих регуляторів з метою стабілізації чи зміни ситуації у фіскальній сфері в контексті поглиблення кризових процесів з урахуванням умов сьогодення.</i></p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бюджетно-податкова безпека (у схемах і таблицях) : навчальний посібник / [за редакцією Г. В. Миськів] ; Міністерство внутрішніх справ України, Львівський державний університет внутрішніх справ. Львів : ЛьвДУВС, 2021. 275 с. 2. Касперович Ю. В. Фіскальна безпека держави в умовах гібридної війни : аналітична доповідь / Ю. В. Касперович. Київ : Фенікс, 2019. 127 с. 3. Коломієць П. В. Концептуальні аспекти правового забезпечення податкової безпеки України : монографія / Павло Коломієць ; Міністерство фінансів України, Державний податковий університет. Ірпінь : [б.в.] ; Полтава : Астроя, 2023. 467 с. 4. Крисоватий А.І. Муніципальна боргова політика : теоретичні концепти та практика реалізації в Україні : монографія / А. Крисоватий, Н. Синютка ; Міністерство освіти і науки України, Тернопільський національний економічний університет. Львів : Українська академія друкарства, 2017. 197 с.

5. Мартинюк В. П. Фіскальна безпека держави : концептуальні засади та шляхи забезпечення : монографія / В. П. Мартинюк, О. В. Баранецька. Тернопіль : Крок, 2015. 205 с.
6. Митна справа : підручник / за ред.-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки ; [М. І. Крупка, О. В. Грін, О. Т. Замасло та ін.]. – Львів, ЛНУ імені Івана Франка, 2017. 572 с. URL : <https://econom.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2016/10/Mytna-sprava.pdf>
7. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-17. Верховна Рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
8. Податковий потенціал фінансових та нефінансових корпорацій України : монографія / [С. В. Онишко ... [та ін.] ; за науковою редакцією С. В. Онишко ; Університет державної фіскальної служби України. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 281 с.
9. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 11 серпня 2021 року «Про Стратегію економічної безпеки України на період до 2025 року»: Указ Президента України; Стратегія від 11.08.2021 № 347/2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/347/2021#n2>
10. Про схвалення Національної стратегії доходів до 2030 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 р. № 1218-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1218-2023-%D1%80#Text>
11. Про утворення Агентства з управління державним боргом України: Постанова Кабінету міністрів України від 12 лютого 2020 р. № 127. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/127-2020-%D0%BF#Text>
12. Рибак С. О. Механізм забезпечення бюджетної безпеки держави : теорія, методологія, практика : монографія / С. О. Рибак ; Міністерство освіти і науки України, Чернігівський національний технологічний університет. Чернігів : ЧНТУ, 2019. 305 с.
13. Сучасні виклики забезпечення митної безпеки в Україні: монографія / за ред. д.е.н., проф. А. І. Крисоватого. – Тернопіль: Університетська думка, 2020. 414 с.
14. Управління державними фінансами : фіскальні правила, ризики, міжнародні стандарти / [Т. І. Єфименко ... [та ін.] ; за редакцією Т. І. Єфименко ; Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління». Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2019. 495 с.
15. Підхомний О.М. Фінансова безпека України : інструменти і стратегії формування : [монографія] / О. М. Підхомний. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2014. 320 с.
16. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI: станом на 1 квітня 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 06.04.2023)
17. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
18. Про національну безпеку України : Закон України від 21.06.2018 № 2469-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2469-19>

Додаткова література:

19. Бабець І. Г. Інституціональні інструменти зміцнення бюджетної безпеки України : монографія / І. Г. Бабець, О. В. Ковпак ; Міністерство освіти і науки України, Запорізький інститут економіки та інформаційних технологій. Львів : Растр-7, 2020. 220 с.
20. Беспалов М.О., Гриценко Г.М. Правовий механізм усунення корупційних ризиків при встановленні митної вартості. *Актуальні проблеми права: теорія і практика*. 2023. №2 (46). С. 32-47. DOI <https://doi.org/10.33216/2218-5461/2023-46-2-32-47>
21. Богдан І. В., Петруха С. В. Моделювання застосування числових фіскальних правил в Україні. Управління державними фінансами: фіскальні правила, ризики, міжнародні стандарти. Київ, 2019. С. 128–156.
22. Бондаренко О.М., Чиженко В.В. Фіскальна ефективність акцизного податку як складова оптимізації системи непрямого оподаткування. *International Scientific Journal «Internauka»*. 2021. № 4. URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/2021/4/> DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2057-2021-4>
23. Бондаренко Є. П., Угрин В. В., Кекіш І. П. Пріоритети забезпечення митної безпеки держави у період воєнного часу та післявоєнного відновлення України. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 45. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-45-87>
24. Гасанов С. С. Фіскальні правила і фіскальна відповідальність: контекст економічної безпеки. *Фінанси України*. 2018. № 3. С. 7–23. URL: <https://doi.org/10.33763/finukr2018.03.007>
25. Гасанов С. С., Кудряшов В. П., Балакін Р. Л. Наднаціональні фіскальні правила та координація бюджетної політики в Європейському Союзі. *Фінанси України*. 2019. № 3. С. 37–55. URL: <https://doi.org/10.33763/finukr2019.03.037>
26. Гребельник О. Митна справа : підручник. 5-те вид. Київ : Центр учб. літ., 2021. 400 с.
27. Давидовська Г., Сидор Г. Поняття митних пільг та їх класифікація. *Інноваційна економіка*. 2018. № 5-6 (75). URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37821/1/Давидовська%20Г.І.-Сидор%20Г.В..pdf>
28. Державні фінанси України: розвиток та управління змінами (проблеми економічної безпеки) / за ред. Т. І. Єфименко. Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2017. 495 с.
29. Деякі питання казначейського обслуговування Розпорядження Кабінету міністрів України від 25.02.2022 р. № 182-р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-kaznachejskogo-182-250222>
30. Деякі питання митного оформлення окремих товарів, що ввозяться на митну територію України у період дії воєнного стану : Постанова Кабінету Міністрів України від 09.03.2022 р. № 236. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2022-п#Text>
31. Деякі питання пропуску гуманітарної допомоги через митний кордон України в умовах воєнного стану : Постанова Кабінету Міністрів України від 01.03.2022 р. № 174. URL:

- <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/174-2022-п#Text>
32. Кийда Л., Шевченко Н. Особливості реалізації державної митної політики в Україні. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2020. № 4. URL: http://www.dy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/68.pdf
 33. Кудряшов В. П. Управління бюджетними операціями з урахуванням фіскальних правил. *Фінанси України*. 2018. № 12. С. 31–51. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=Fu_2018_12_4
 34. Кушнерук О. Й., Алексеєнко Н. М. Податков безпека : питання теорії, методології та економічної динаміки. *Наукові праці НДФІ*. 2020. № 1 (90). С. 129-144.
 35. Лега О.В., Черненко К.В. Фіскальна та регулююча роль податку на доходи фізичних осіб у воєнний час. Цифрова економіка та економічна безпека. 2022. Вип. 3(03). С. 19-25. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.3-4>
 36. Легкоступ І. І., Саїнчук Н. В. Митні платежі як складова формування дохідної частини державного бюджету України в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 52. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-43>
 37. Луцик А., Синютка Н. Податковий інструментарій фіскальної політики в умовах діджиталізації фіскального простору. *Світ фінансів*. 2019. № 1(58). С. 87-97.
 38. Марчак Д., Маркуц Ю., Маршалок Т. Податки воєнного часу. Чого слід очікувати від змін у податковій системі, ухвалених з початку війни? URL: <https://voxukraine.org/podatky-voyennogo-chasu-chogo-slid-ochikuvaty-vid-zmin-u-podatkovij-systemi-uhvalenyh-z-pochatku-vijny>
 39. Марченко О. М., Пушак Я. Я., Ревак І. О. Фінансова безпека держави : навч. посібник. Львів, 2020. 356 с.
 40. Наконечна Н.В. Поняття «бюджетна безпека» та її основні характеристики. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. Серія економічна*. 2022. Вип. 1. С.46-51 с.
 41. Неліпович О. В. Система управління ризиками як інструмент спрощення митних процедур в контексті євроінтеграції. *Modern Economics*. 2020. № 24(2020). С. 119–124. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V24\(2020\)-19](https://doi.org/10.31521/modecon.V24(2020)-19)
 42. Несторишен І. В., Бережнюк І. Г., Брендак А. І. Система управління митними ризиками в контексті спрощення митних процедур. *Modern Economics*. 2020. № 22 (2020). С. 59–63.
 43. Онищенко С. В. Бюджетна безпека України : сутність, загрози та шляхи забезпечення : монографія / С. В. Онищенко. Київ : Знання України, 2017. 403 с.
 44. Оніщик Ю. Митні платежі як системоутворювальні категорії митного законодавства України та Європейського Союзу. *Нове українське право*. 2022. Т. 2. № 6. URL: <http://newukrainianlaw.in.ua/index.php/journal/article/view/397/351>

45. Подік І.І. Податкова складова економічної безпеки України : монографія / І. І. Подік, Ю. В. Гончаров. Київ : Інтерсервіс, 2017. 209 с.
46. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15#Text>
47. Про схвалення Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері: Розпорядження Кабінету Міністрів України; Концепція від 15.08.2012 № 569-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569#Text>
48. Разумей Г. Ю. Розвиток механізмів електронного управління митними ризиками. *Публічне управління та митне адміністрування*. 2019. № 3(22). С. 267–276.
49. Семенова М. Податкові та митні пільги воєнного часу для бізнесу. *Liga zakon*. URL: https://biz.ligazakon.net/analytics/210884_podatkov-ta-mitn-plgi-vonnogo-chasu-dlya-bznesu
50. Сидорович О. Проблематика використання новітніх-комунікаційних технологій у митному просторі України. *Світ фінансів*. 2022. № 4 (73). С. 89-101. 2022. DOI: 10.35774/SF2022.04.089
51. Сличко С.В. Сучасний міжнародно-правовий досвід забезпечення митної безпеки при переміщенні товарів у міжнародних поштових відправленнях. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: право, публічне управління та адміністрування*. 2023. № 7. 2023. URL: https://reicst.com.ua/pmtl/issue/view/issue_7_2023 DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5746-2023-7-01-06>
52. Ткачик Ф., Хома Х. Податковий контроль у сфері виявлення ризиків з ПДВ. *Світ фінансів*. 2016. № 2 (47). С. 113-122.
53. Федоров В.А. Боргова функція сучасної держави : монографія / В.А. Федоров ; Міністерство освіти і науки України, Національний університет «Одеська юридична академія». Одеса : Гельветика, 2017. 174 с.
54. Фіскальна безпека України в умовах гібридної війни: виклики, ризики, загрози та напрями реагування. – К.: НІСД, 2016. – 71 с.
55. Фіскальна та монетарна політика економічного розвитку України : монографія / [за загальною редакцією П. О. Нікіфорова, І. Я. Ткачук ; Міністерство освіти і науки України, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича. Чернівці : Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича, 2020. 255 с.
56. Фрадинський О.А. Система управління ризиками в державній митній справі України : монографія. Хмельницький : НДІ ФП УДФСУ, 2019. 228 с.
57. Франчук В. І. Фіскальне регулювання зовнішньоторгівельної діяльності як функція економічної безпеки України : теоретико-прикладні аспекти : монографія / В. І. Франчук, Н.В. Шупрудько ; Міністерство внутрішніх справ України, Львівський державний університет внутрішніх справ. Львів : Растр-7, 2020.

	<p>239 с.</p> <p>58. Шапошников К. С., Крилов Д. В., Якушко Д. В. Теоретичні аспекти визначення сутності фіскальних інструментів. <i>Бізнес Інформ</i>. 2021. № 7. С. 228-233.</p> <p>59. Якушко І. Фіскальна діджиталізація: сутність та роль у розвитку національної економіки. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2022. № 2(30). С. 44-53.</p> <p>Інформаційні ресурси:</p> <p>60. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/uk/</p> <p>61. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: https://customs.gov.ua</p> <p>62. Державний веб-портал бюджету для громадян. URL: https://openbudget.gov.ua</p> <p>63. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: https://www.treasury.gov.ua/</p> <p>64. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL: https://dasu.gov.ua/</p> <p>65. Офіційний сайт Національного банку України URL: https://bank.gov.ua/</p> <p>66. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: https://tax.gov.ua/</p> <p>67. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: https://minjust.gov.ua.</p> <p>68. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: https://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA</p> <p>69. Офіційний сайт Служби безпеки України. URL: https://ssu.gov.ua/</p> <p>70. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: https://fiu.gov.ua/</p> <p>71. Офіційний сайт Національного агентства з питань запобігання корупції. URL: https://nazk.gov.ua/uk/</p> <p>72. Офіційний сайт Ради національної безпеки і оборони України. URL: https://rnbo.gov.ua</p> <p>73. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/</p> <p>74. Офіційний сайт Департаменту кіберполіції Національної поліції України. URL: https://cyberpolice.gov.ua/</p> <p>75. Офіційний сайт Національного антикорупційного бюро України. URL: https://nabu.gov.ua/</p>
<p>Обсяг курсу</p>	<p>Загальний обсяг курсу – 90 годин (3 кредити), з них: 32 години аудиторних занять (16 годин лекцій, 16 годин практичних занять), 58 години самостійної роботи.</p>

Очікувані результати навчання

Після завершення курсу здобувач буде:

- *знати:*

- основні сутнісні характеристики та класифікацію національних інтересів;
- визначення та взаємозв'язок категорій «фінансова безпека держави» та «фіскальна безпека»;
- зміст та місце фіскальної безпеки у системі фінансової безпеки держави;
- види загроз фіскальній безпеці України;
- зміст поняття «бюджетна безпека держави», загрози та індикатори оцінки рівня бюджетної безпеки України;
- сутність поняття «боргова безпека держави» та «боргова безпека органів місцевого самоврядування» загрози та індикатори оцінки рівня боргової безпеки України;
- зміст поняття «податкова безпека держави», загрози податковій безпеці України в умовах дії геополітичних чинників та основні індикатори оцінки її рівня;
- зміст поняття «митна безпека держави», загрози митній безпеці України в геополітичному просторі та індикатори оцінки її рівня;
- сутність поняття «фіскальні ризики», загрози та індикатори оцінки рівня фіскальної безпеки України;
- види фіскальних викликів за джерелами їх походження;
- теоретичні основи функціонування механізму забезпечення фіскальної безпеки держави;
- технологію розроблення та прийняття рішень щодо гарантування фіскальної безпеки держави;
- головні показники, що використовують при прийнятті фінансових рішень, спрямованих на підвищення фіскальної безпеки;
- критерії оцінки ефективності та дієвості засобів щодо забезпечення фіскальної безпеки;
- систему нормативно-правового та інформаційного забезпечення механізму гарантування фіскальної безпеки України;
- державні органи, що здійснюють регулювання фіскальної безпеки України.

- *вміти:*

- оперувати понятійним (категоріальним) апаратом фіскальної безпеки;
- ідентифікувати основні внутрішні загрози фіскальній безпеці держави;
- здійснювати всебічний та об'єктивний моніторинг економіки і фіскальної сфери;
- виявляти внутрішні і зовнішні загрози фіскальній безпеці, визначати характер їхнього впливу та оцінювати ступінь небезпеки;
- здійснити оцінку рівня бюджетно-податкової безпеки України; визначити рівень боргової

	<p>стійкості держави;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ідентифікувати ключові проблеми фіскальної безпеки та обирати дієві засоби її зміцнення; • досліджувати стан підприємства, визначати рівень впливу окремих заходів податкового регулювання на величину податкових зобов'язань ділової одиниці та рівень податкового потенціалу держави; • запобігати застосуванню схем ухилення від оподаткування вітчизняними платниками податків; • розробляти достатню кількість альтернативних варіантів державницьких рішень на основі використання інформаційного забезпечення та комп'ютерних технологій; • аналізувати тенденції змін у фіскальній сфері, оцінювати вплив комплексу зовнішніх та внутрішніх чинників на фіскальну безпеку України; • розробляти концептуальні основи розвитку вітчизняної системи оподаткування та заходи державного регулювання у податково-митній сфері; • обґрунтовувати вибір альтернативних стратегій податкового регулювання зовнішньоекономічних відносин підприємств та механізмів їх реалізації; • управляти фіскальними ризиками за сферами їх виникнення.
Ключові слова	Боргова безпека, бюджетна безпека, джерело ризику (небезпеки), митна безпека, митний ризик, податкова безпека, податковий потенціал, податковий ризик, ризико-орієнтований підхід, фінансова безпека, фіскальна безпека, фіскальні ризики.
Формат курсу	Очний
Теми	ДОДАТОК (схема курсу)
Підсумковий контроль, форма	залік
Пререквізити	Для вивчення курсу здобувачі вищої освіти потребують базових знань з дисциплін програми підготовки бакалаврів («Фінанси», «Податкова система», «Оподаткування фізичних та юридичних осіб», «Бюджетна система», «Митна справа») достатніх для сприйняття категоріального апарату.

Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	лекції; презентації; інтерактивні методи (демонстраційні вправи, ситуаційні вправи, задачі, мозковий штурм, синектика, дискусії, робота з тестовими та іншими діагностичними методиками тощо).
Необхідні обладнання	Проектор Роздатковий матеріал Навчально-методичні рекомендації Інформаційно-комп'ютерне забезпечення
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні/самостійні тощо : 40 % семестрової оцінки; максимальна кількість балів 40; • контрольні заміри (модулі та індивідуальне завдання): 60% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 60 балів; • залік: виставляється за підсумками навчання упродовж семестру. Максимальна кількість балів 100. <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p>Письмові роботи: Очікується, що здобувачі виконають декілька видів письмових робіт (есе, вирішення кейсу, аналіз тенденцій і прогноз провідних фондових індексів тощо).</p> <p>Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших здобувачів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності у письмовій роботі є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що усі здобувачі відвідують усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися часових термінів, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Література. Література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі та бали за модуль. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність здобувача під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним</p>

	<p>телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
Питання до заліку	<ol style="list-style-type: none">1. Поняття національної безпеки та її складові.2. Зміст і структура економічної безпеки держави.3. Місце та роль фіскальної складової в системі економічної безпеки держави.4. Принципи податкового регулювання системи безпеки суб'єктів господарювання.5. Рівні податкової безпеки.6. Джерела та загрози фіскальної безпеки держави7. Суть та умови досягнення національної податкової безпеки8. Інструменти податкового впливу на забезпечення фіскальної безпеки9. Механізми (класифікація) податкового впливу на діяльність підприємства та його безпеку10. Поняття та завдання моніторингу фінансової безпеки.11. Фінансово-економічні чинники впливу на забезпечення фіскальної безпеки.12. Технологічна схема проведення моніторингу економічної безпеки.13. Система показників податкової безпеки.14. Аналіз впливу окремих податків на фінансову безпеку суб'єктів господарювання15. Оцінка ефективності податкової стратегії підприємства16. Митна безпека та митні інтереси держави.17. Джерела та загрози економічній безпеці в митній сфері.18. Параметри митної безпеки держави.19. Податковий потенціал: характеристики і структура.20. Методологічні підходи до визначення податкового потенціалу територій.21. Податковий потенціал фінансового ринку.22. Податковий потенціал ПДВ.23. Податковий потенціал податку на прибуток.24. Податкові ризики банку25. Податкові ризики проектного фінансування26. Управління митними ризиками.27. Ризики у податково-митній сфері: суть та ознаки.28. Класифікація податкових ризиків.29. Податкові ризики підприємства.

	<ol style="list-style-type: none"> 30. Фіскальні ризики держави. 31. Визначення податкових ризиків. 32. Методика визначення податкових ризиків. 33. Методика опису податкових ризиків. 34. Категорії уваги платників податків. 35. Моніторинговий центр ДФС. 36. Методи аналізу рівня ризиків. 37. Механізм визначення податкових ризиків. 38. Кількісна оцінка податкового ризику платника податків. 39. Методика оцінки варіантів податкових рішень по їх ризиковій складовій. 40. Фіскальні ризики у бюджетному процесі. 41. Система управління податковими ризиками. 42. Управління податковими ризиками платника податків 43. Управління податковими ризиками держави 44. Методи управління податковими ризиками 45. Розробка програми усунення ризиків 46. Методи попередження податкових ризиків в розрізі категорії платника податків. 47. Ризик-менеджмент в оподаткуванні 48. Запобігання та протидія відмиванню коштів: міжнародне співробітництво у податковій сфері. 49. Розподіл платників ПДВ за категоріями уваги 50. Етапи комплексного відпрацювання податкових ризиків з податку на додану вартість.
<p>Опитування</p>	<p>Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано після завершення курсу.</p>

ДОДАТОК

Схема курсу

Тиждень / год.	Тема, короткі тези	Форма діяльності (заняття) лекція, самостійна, дискусія, групова робота)	Матеріали	Література. Ресурси в Інтернеті	Завдання, год	Термін виконання
1 / 2 год.	<p>Тема 1. Фіскальна складова у системі економічної безпеки держави.</p> <p>Поняття національної безпеки та її складові. Фіскальна безпека та її роль у забезпеченні національної безпеки країни.</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до	1 тиждень
1 / 2 год.	<p>Національні економічні інтереси та загрози фіскальній безпеці держави. Поняття «фіскальної безпеки підприємства» та заходи її досягнення.</p>	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	підготовка до	

					контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.	
2 / 4 год.	Тема 2. Чинники невизначеності та джерела ризиків у податково-митній сфері. Чинники невизначеності у сфері оподаткування: недостовірність, неоднозначність та невідомість.	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.	2 тиждень
2 / 2 год.	Класифікація фіскальних ризиків. Гіпотези дослідження джерел ризиків. Причини і чинники фіскальних ризиків. Характеристики податкових ризиків. Класифікація податкових ризиків. Податкові ризики платників податків. Податкові ризики держави. Моделі економічної поведінки суб'єктів податкових ризиків.	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.		

3/2 год.	<p>Тема 3. Фіскальні ризики виконання державного та місцевих бюджетів і механізми їх обмеження.</p> <p>Бюджетна безпека держави та індикатори оцінки рівня бюджетної безпеки.</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.		
3/2 год.	<p>Фіскальні виклики доходної частини бюджету. Податкові та бюджетні втрати тимчасово окупованих територій. Зростання податкового боргу постраждалих регіонів до Зведеного бюджету України. Митні втрати Державного бюджету України від часткової окупації українських територій.</p> <p>Фіскальні виклики видаткової частини державного і місцевих бюджетів України в період гібридної війни. Зростання видатків сектору безпеки і оборони. Видатки на підтримку внутрішньо переміщених осіб. Бюджетне фінансування новостворених державних інституцій для відновлення розвитку.</p> <p>Фіскальні ризики пов'язані із діяльністю суб'єктів господарювання державного сектора економіки.</p> <p>Нецільове використання бюджетних коштів як провідна загроза бюджетній безпеці держави.</p>	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.	3 тиждень

	Тіньова економіка як загрози бюджетній безпеці держави.					
4 / 2 год.	Тема 4. Податковий потенціал національної економіки та податкова безпека держави. Суть та умови досягнення національної податкової безпеки. Типи податкового регулювання. Методи та інструменти податкового впливу на забезпечення фіскальної безпеки. Механізми податкового впливу на систему фінансової безпеки. Показники оцінки рівня податкової безпеки держави.	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю)	4 тиждень
4 / 2 год.	Методи та інструменти податкового впливу на забезпечення фіскальної безпеки. Механізми податкового впливу на систему фінансової безпеки. Показники оцінки рівня податкової безпеки держави. Податковий потенціал національної економіки. Чинники, що впливають на розвиток податкового потенціалу держави. Податковий потенціал окремих податків: податку на прибуток, податку з доходів фізичних осіб, податку на додану вартість. Податковий потенціал фінансового ринку.	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	5,57 год.	

5 / 2 год.	<p>Тема 5. Митна безпека держави. Зовнішньоекономічна та митна безпека держави. Митні інтереси держави та джерела митної небезпеки. Класифікація загроз економічній безпеці в митній сфері. Оцінювання параметрів митної безпеки. Митна безпекоспроможність. Параметри митної безпеки держави. Показники фіскальної результативності та забезпечення митної безпеки митними органами. Чинники, які впливають на рівень митної безпеки держави.</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.	5 тиждень
5 / 2 год.		Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.		
6 / 2 год.	<p>Тема 6. Система моніторингу та оцінювання ризиків у податково-митній сфері. Методика ідентифікації податкових ризиків. Методи оцінки податкових ризиків. Виявлення ризикових</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного	

6 / 1 год.	<p>платників податків. Визначення важливості податкових ризиків платників податків</p> <p>Оцінка фіскальних ризиків у бюджетному процесі.</p> <p>Система управління податковими ризиками. Методи управління податковими ризиками. Ризико-орієнтований підхід управління податковими ризиками.</p> <p>Запобігання та протидія відмиванню коштів: міжнародне співробітництво у податковій сфері. Управління ризиками у митній сфері. Оцінка ризиків адміністрування ПДВ. Податкові ризики проектного фінансування.</p>	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.	6 тиждень
7 / 2 год.	<p>Тема 7. Боргова стійкість держави: виклики, загрози та методологія оцінки.</p> <p>Моніторинг стану державного боргу. Вплив державного боргу на рівень бюджетно-податкової безпеки.</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу;	7 тиждень
7 / 1 год.	<p>Сучасні засади державної боргової політики. Принципи боргової стратегії України. Пріоритети боргової політики України. Важелі підвищення ефективності боргової стратегії. Напрями забезпечення макроекономічної стабільності. Традиційні методи врегулювання</p>	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання	

	<p>темів зростання державного боргу. Способи мобілізації коштів. Ключові параметри раціонального використання коштів.</p> <p>Порівняльна оцінка застосування інноваційного інструментарію управління державним боргом. Визначення ефективності внутрішнього інвестування за зовнішніми запозиченнями. Раціональне планування запозичень. Результативність менеджменту складу і структури державного боргу. Переваги бюджетно-експертних методів управління державним боргом. Фіскальна консолідація.</p>				<p>домашніх завдань; підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.</p>	
8 / 2 год.	<p>Тема 8. Превентивні заходи у системі управління податковими та митними ризиками.</p> <p>Державний фінансовий контроль в системі бюджетно-податкової безпеки. Податкове адміністрування як механізм забезпечення бюджетно-податкової безпеки.</p> <p>Податкова культура і податкова дисципліна як детермінанта сучасного оподаткування в Україні.</p> <p>Податковий комплаєнс та основні елементи управління комплаєнс-ризиками.</p> <p>Проблеми впровадження системи управління податковими ризиками у</p>	Лекція / Face to face	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.	<p>Підготовка до аудиторних занять (опрацювання прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; виконання домашніх завдань;</p>	8 тиждень
	<p>Податкова культура і податкова дисципліна як детермінанта сучасного оподаткування в Україні.</p> <p>Податковий комплаєнс та основні елементи управління комплаєнс-ризиками.</p> <p>Проблеми впровадження системи управління податковими ризиками у</p>	Практичне заняття: дискусія, групова робота	Презентація, методичні рекомендації	Література: 1-59. Інформаційні ресурси: 60-75.		

	<p>податкових органах. Імплементація світового досвіду розробки та впровадження ефективної бюджетно-податкової політики. Зарубіжний досвід державного управління бюджетно-податковою безпекою та протидії фіскальним загрозам і ризикам.</p>				<p>підготовка до семінарських занять; підготовка до контрольних робіт та інших форм поточного контролю) 5,57 год.</p>	
--	--	--	--	--	---	--