



## Силабус курсу

### Моніторинг податкових ризиків

Ступінь вищої освіти – магістр  
Спеціальність – 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»  
Освітньо-наукова програма «Публічні фінанси»  
Рік навчання: II, Семестр: III

Кількість кредитів: 5; Мова викладання: українська.

### Керівник курсу

ПІП

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

Контактна інформація

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

### Опис дисципліни

Дисципліна «Моніторинг податкових ризиків» спрямована на опанування здобувачами вищої освіти 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 здобувачів вищої освіти, створить основи організації практичної діяльності та забезпечить розвиток аналітичного мислення.

### Структура курсу

Години (лек./сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
3/3	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
3/3	2. Теоретичні доміанти моніторингу ризиків у сфері оподаткування	Вивчення теорій ризику забезпечує здатність до визначення ризику допомагає розвивати навички прийняття рішень в умовах невизначеності і обґрунтовувати свої вибори	Поточне опитування/ тести

		науково та аргументовано.	
3/3	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
3/3	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
3/3	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
3/3	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
3/3	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
3/3	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. Василевська Г., Дячук В., Агресивне податкове планування: оптимізація податкових платежів чи фіскальне злочинство/ Модерні фінанси: глобальні виклики і сучасні тренди : монографія / за ред. Проф. А. Крисоватого. Тернопіль: ЗУНУ, 2024 с. 379 – 401.
2. Василевська Г. Фіскальні тенденції в умовах сучасних викликів. ЗУНУ. 2022. 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. Єгоров І.Ю., Кіндзерський Ю.В., Бажап Ю.М. та ін. Оцінка інноваційного розвитку та структурні трансформації в економіці України: колективна монографія. / за ред. І.Ю.Єгорова. НАН України ДУ «Ін-т. екон. та прогнозув. Київ, 2023. 240 с. URL: <http://ief.org.ua/wp-content/uploads/2023/08/Otsinka-innovatsijnoho-rozvytku.pdf>
7. 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>
8. 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.
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: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
11. Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Договірні політика та податкові ризики в умовах невизначеності. Цифрова економіка та економічна безпека. (3(03)), 41-46. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.3-8>.
12. 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. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2022-4-08-03>.
13. 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>.
14. Тредяк Д., Медведкова Н. Управління фіскальними ризиками державного бюджету України в умовах війни. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. 4(221): С. 64-73. DOI: <https://doi.org/10.17721/1728-2667.2022/221-4/9>.
15. Чинчик А.А. Податкова політика та механізм її формування і реалізації. Інтелект XXI. №1. 2021 р. С. 68-71
16. Chornovol A., Zakharov D., Kryshchal H., Lutsyk A., Vasylevska H. Efficiency of Fiscal and Monetary Policy in the Challenging Economic Environment. Economic Affairs. Vol. 69 (Special Issue). PP 239 – 249.
17. 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.
18. Klimenko S., Lobunets T., Vasylevska H., Riabenko H., Ivashchenko O., Kazak O. The Management of Finances in International Projects: Optimizing Costs and Ensuring Success Through Global Investments and Financial Management. Ad Alta: Journal of Interdisciplinary Research. 2024. PP. 131 – 135. URL: [https://www.magnanimitas.cz/ADALTA/140139/papers/A\\_25.pdf](https://www.magnanimitas.cz/ADALTA/140139/papers/A_25.pdf)

19. Krysovaty 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.
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. Osatiuk A., Hbur Z., Vasylevska H., Kucher G., Dereza V. Financial instruments and their role in attracting investments. Multidisciplinary Reviews, 2024. URL: <https://malque.pub/ojs/index.php/mr/article/view/7107>
22. Shlapak A., Ivashchenko O., Vasyl.evskva V., Kyrylenko S., Purei Y. Financial Analysis as An Effective Tool for Business Management: Identifying Trends and Optimizing Decisions. International Journal of Religion. T. 5.Vol. Nr. 9, 2024. PP. 310 – 317. URL: <https://ijor.co.uk/ijor/article/view/4762>
23. 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.
24. 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.
25. 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](https://easychair.org/publications/preprint_open/7M4B)
26. Vasylevska H. Peculiarities of Mutual Influence of the Components of the Fiscal Space of Ukraine. Handbook of Research on Life-style Sustainability and Management Solutions Using AI, Big Data Analytics, and Visualization. IGI Global, 2022. Chapter 14. P. 221 – 230. DOI: 10.4018/978-1-7998-8786-7. URL: <https://www.igi-global.com/gateway/chapter/full-text-html/298378>
27. Vasylevska H., Pozdieieva K., Ivashchenko O., Shapoval O, Kurtsev O. Budgetary fund management in resource-constrained environments: financing strategies. Multidisciplinary Science Journal. DOI: <https://10.31893/multiscience.2024ss0727>
28. Shlapak A., Ivashchenko O., Vasylevska H., Kyrylenko S., Purei Ye. Utilising Financial Analysis to Improve Business Management: Trend Analysis and Decision-Making Process Optimisation. Pakistan Journal of Life and Social Sciences. URL: [https://elibrary.kubg.edu.ua/id/eprint/50353/1/A\\_Shlapak\\_O\\_Ivashchenko\\_PJLSS\\_2024\\_FEU.pdf](https://elibrary.kubg.edu.ua/id/eprint/50353/1/A_Shlapak_O_Ivashchenko_PJLSS_2024_FEU.pdf)
29. 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. IGI Global: 2022. PP. 221-230. URL: <https://www.igi-global.com/chapter/peculiarities-of-mutual-influence-of-the-components-of-the-fiscal-space-of-ukraine/298378>
30. Vasylevska H. *Fiscal Asymmetries of the Ukrainian Economy During the Global Pandemic Crisis: Economic Decline or Chance of Success*. EasyChair. 2021. URL: <https://easychair.org/publications/prepr>

### **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:** Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання студентами усіх видів завдань 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 у будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

**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, карантин, воєнний стан тощо) заняття можуть реалізовуватися у формі дистанційного навчання. За браку об'єктивних причин при відсутності студента на 50% занять плюс одне заняття з курсу зумовлює недопуск до здачі модулів заліку.

### Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4
20%	20%	20%	20%	5%	15%
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Поточне оцінювання	Модульний контроль 2	Тренінг	Самостійна робота
Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання тем з 1-4.	4 питання – 25 балів кожне	Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання тем з 5-8.	4 питання – 25 балів кожне	Робота в групах – реалізація групового проекту на обрану проблематику. Оцінювання передбачає комплексну оцінку за кількома критеріями: 1)опрацювання матеріалу, 2)представлення матеріалу, 3)відповіді на питання аудиторії, 4)активність – середнє арифметичне за 100-більною шкалою по 25 балів кожен критерій. Максимальна оцінка 100 балів.	Написання наукових тез на самостійно сформовану тему. Оцінювання за критеріями: 1)дослідницьке питання, 2)анотація, 3)формування теми, 4)структура тез, 5)змістовне наповнення тез, 6)презентація тез, 7)відповіді на запитання, 8) активність – кожен по 12,5 балів.

### Шкала оцінювання:

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