

**Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»**

Кафедра міжнародних відносин і аудиту

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

завідувачем кафедри

Пашкевич М.С.

31.08.2023 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Управління податковими ризиками»

Галузь знань	29 Міжнародні відносини, 07 Управління та адміністрування, 05 Соціальні та поведінкові науки, 24 Сфера обслуговування»
Спеціальність	051, 071, 072, 075, 242, 291
Освітній рівень.....	магістр
Статус	вибіркова фахова
Загальний обсяг	4 кредити ECTS (120 годин)
Форма підсумкового контролю	диференційований залік
Термін викладання	2-й семестр
Мова викладання	українська

Робоча програма навчальної дисципліни «Управління податковими ризиками» для магістрів спеціальностей 051, 071, 072, 075, 242, 291/ Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка», каф. міжнародних відносин і аудиту. – Д.: НТУ «ДП», 2023. – 13 с.

Розробник – Гресь Н.Л.

Робоча програма регламентує:

- мету дисципліни;
- дисциплінарні результати навчання;
- бажані базові дисципліни;
- обсяг і розподіл за формами організації освітнього процесу та видами навчальних занять;
 - програму дисципліни (тематичний план за видами навчальних занять);
 - алгоритм оцінювання рівня досягнення дисциплінарних результатів навчання (шкали, засоби, процедури та критерії оцінювання);
 - інструменти, обладнання та програмне забезпечення;
 - рекомендовані джерела інформації.

Робоча програма призначена для реалізації компетентнісного підходу під час планування освітнього процесу, викладання дисципліни, підготовки студентів до контрольних заходів, контролю провадження освітньої діяльності, внутрішнього та зовнішнього контролю забезпечення якості вищої освіти.

Погоджено рішенням методичної комісії спеціальності 071 Облік і оподаткування (протокол № 1 від 31.08.2023 р).

ЗМІСТ

1 МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	4
2 ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	4
3 БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ	5
4 ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ	6
5 ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ.....	6
6 ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ	8
6.1 Шкали	8
6.2 Засоби та процедури.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.3 Критерії.....	9
7 ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	13
8 РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.....	103

1. МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Управління податковими ризиками» є вибірковою та формує індивідуальну траєкторію навчання студента. Зокрема, ця дисципліна поряд з іншими обов'язковими дисциплінами дозволяє поглибити такі результати навчання, передбачені у освітньо-професійних програмах рівня магістра:

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.
ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.
ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Мета дисципліни – набуття теоретичних знань та практичних умінь щодо визначення, оцінки та управління податковими ризиками, а також рівня комунікації, автономності та відповідальності, необхідних для розв'язання складних професійних завдань і проблем, навчання, проведення досліджень та/або здійснення інновацій в умовах невизначеності.

Реалізація мети вимагає трансформації програмних результатів навчання в дисциплінарні та адекватний відбір змісту навчальної дисципліни за цим критерієм.

2. ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Шифр ПРН	Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
	шифр ДРН	зміст
ПР06	ПР06-1	Називати нормативно-правові акти, що регулюють питання контролю податкових ризиків, вихідні положення побудови ризикоорієнтованої системи адміністрування податків. Пояснювати порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків. Називати податкові ризики, які необхідно досліджувати при проведенні документальної невіізної (камеральної) перевірки, порядок опрацювання звітності платників суб'єктів господарювання та основні етапи опрацювання інформації податковими органами в процесі моніторингу податкових ризиків.
	ПР06-2	Пояснювати сутність податкових ризиків, причини та фактори їх виникнення. Аналізувати основні способи і типи ухилень від сплати податків для визначення податкових ризиків. Визначати вплив податкових правопорушень на виникнення податкових ризиків та

Шифр ПРН	Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
	шифр ДРН	зміст
		фіскальну безпеку держави, аналізувати їх взаємозв'язок.
ПР08	ПР08-1	Класифікувати податкові ризики залежно від суб'єктів податкових відносин. Ідентифікувати та оцінювати ризики в процесі податкового контролю. Визначати ризикових платників податків за критеріями ідентифікації. Формувати напрямки роботи з ризиковими платниками податків відповідно до ступеня ризику. Застосовувати методи законної оптимізації податкового навантаження підприємств, методи визначення податкового ризику.
	ПР08-2	Аналізувати світовий досвід управління податковими ризиками
ПР010	ПР010-1	Застосовувати заходи попередження та методи мінімізації податкових ризиків. Аналізувати процес управління податковими ризиками. Називати стадії управління податковими ризиками та пояснювати механізми моніторингу та ідентифікації податкових ризиків
ПР011	ПР011-1	Застосовувати методи аналізу рівня ризиків, етапи оцінки податкових ризиків у податковому менеджменті, алгоритм розробки податкової схеми, структуру підсистеми управління ризиками в рамках процесу податкового планування в організації, основні методи оцінки фінансового ризику, можливі до адаптації для оцінки податкового ризику. Виконувати ранжування податкових ризиків, що класифікуються за джерелами виникнення, податкових ризиків, що класифікуються за видами наслідків.
	ПР011-2	Розробляти ефективні заходи та методи попередження і мінімізації податкових ризиків відносно ризикових платників податків різної категорії. Обґрунтувати вибір оптимальних варіантів антиризикових заходів у сфері оподаткування в контексті підвищення його ролі в економічній стратегії та забезпечення фінансової безпеки
ПР017	ПР017-1	Називати порядок управління податковими ризиками. Формувати системний підхід до управління податковими ризиками. Застосовувати алгоритм оцінки варіантів податкових рішень. Моделювати поетапний процес управління податковими ризиками.

3. БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ

Назва дисципліни	Здобуті результати навчання
Теорія оподаткування (ОПП бакалавра «Облік і аудит»)	ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
	ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.
Облік і звітність в оподаткуванні (ОПП бакалавра «Облік і аудит»)	ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.
	ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

4. ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Вид навчальних занять	Обсяг, години	Розподіл за формами навчання, години					
		денна		вечірня		заочна	
		аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота
лекційні	58	18	40	-	-	4	56
практичні	58	18	40	-	-	4	56
лабораторні	-	-	-	-	-	-	-
семінари	-	-	-	-	-	-	-
контрольні заходи	4	4				-	-
РАЗОМ	120	40	80	-	-	8	112

5. ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	ЛЕКЦІЇ	58
ПР06-2	1 Податковий ризик: сутність джерела та фактори його виникнення	4
	1.1 Податкові ризики в системі державного управління	
	1.2 Джерела та фактори виникнення податкових ризиків	
	1.3 Основні характеристики податкового ризику	
	1.4 Основні характеристики податкових ризиків для держави як одного із суб'єктів податкових правовідносин	
	1.5 Зовнішні і внутрішні фактори податкових ризиків, що впливають на податкову безпеку підприємства	
ПР08-1	2 Види податкових ризиків та методи їх визначення	8
	2.1 Види податкових ризиків залежно від суб'єктів податкових відносин	
	2.2. Складові ризиків у сфері оподаткування	
	2.3 Ризики законної оптимізації податкового навантаження підприємств: ризики, пов'язані з наявністю ділової мети; ризики, пов'язані з рівнем звичайних цін	
	2.4 Методи визначення податкового ризику	
	2.5 Розподіл суб'єктів господарювання за категоріями уваги	
ПР010-1	3 Управління податковими ризиками	10
	3.1 Поняття «управління ризиком»	
	3.2 Об'єкт та суб'єкт управління податковими ризиками	
	3.3 Стадії управління податковими ризиками	
	3.4 Механізми моніторингу та ідентифікації податкових ризиків	
	3.5 Заходи попередження та методи мінімізації податкових ризиків	
	3.6 Оцінка управління податковими ризиками	
ПР06-1	4 Принципи роботи ДПС із податковими ризиками	14
	4.1 Нормативно-правове регулювання комплексного контролю податкових ризиків	

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	4.2 Ціль моніторингу податкових ризиків	
	4.3 Порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків	
	4.4 Головні елементи взаємин податкової служби з підприємствами	
	4.5 Податкові ризики, які необхідно досліджувати при проведенні документальної невізної (камеральної) перевірки	
	4.6 Порядок опрацювання звітності платників реального сектору економіки, які мінімізують податкові зобов'язання шляхом використання послуг платників з ознаками шахрайства	
	4.7 Порядок опрацювання звітності платників з ознаками шахрайства	
ПР011-1, ПР017-1	5 Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління	18
	5.1 Методи аналізу рівня ризиків	
	5.2 Етапи оцінки податкових ризиків у податковому менеджменті	
	5.3 Цільові функції для оцінки податкового ризику в податковому плануванні	
	5.4 Алгоритм розробки податкової схеми	
	5.5 Структура підсистеми управління ризиками в рамках процесу податкового планування в організації	
	5.6 Основні методи оцінки фінансового ризику, можливі до адаптації для оцінки податкового ризику	
	5.7 Ранжування податкових ризиків, що класифікуються за джерелами виникнення	
	5.8 Ранжування податкових ризиків, що класифікуються за видами наслідків	
	5.9 Схема управління податковими ризиками	
	5.10 Алгоритм оцінки варіантів податкових рішень	
	5.11 Концептуальна модель корпоративного податкового менеджменту	
ПР08-2	6 Світовий досвід адміністрування податкових ризиків	4
	6.1 Модель адміністрування податкових ризиків у Швеції	
	6.2 Організація адміністрування податкових ризиків в Італії	
	6.3 Структура адміністрування податкових ризиків в Німеччині	
	ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ	58
ПР06-2	Податковий ризик: сутність джерела та фактори його виникнення	4
ПР08-1	Види податкових ризиків та методи їх визначення	8
ПР010-1	Управління податковими ризиками	10
ПР06-1	Принципи роботи ДПС із податковими ризиками	14
ПР011-1, ПР011-2, ПР017-1	Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління	18
ПР08-2	Світовий досвід адміністрування податкових ризиків	4
	Контрольні заходи	4
	РАЗОМ	120

6. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Сертифікація досягнень студентів здійснюється за допомогою прозорих процедур, що ґрунтуються на об'єктивних критеріях відповідно до «Положення про оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти».

Досягнутий рівень компетентностей відносно очікуваних, що ідентифікований під час контрольних заходів, відображає реальний результат навчання студента за дисципліною.

6.1. Шкали

Оцінювання навчальних досягнень студентів НТУ «ДП» здійснюється за рейтинговою (100-бальною) та інституційною шкалами. Остання необхідна (за офіційною відсутністю національної шкали) для конвертації (переведення) оцінок мобільних студентів.

Шкали оцінювання навчальних досягнень студентів НТУ «ДП»

Рейтингова	Інституційна
90...100	відмінно / Excellent
74...89	добре / Good
60...73	задовільно / Satisfactory
0...59	незадовільно / Fail

Кредити навчальної дисципліни зараховуються, якщо студент отримав підсумкову оцінку не менше 60-ти балів. Нижча оцінка вважається академічною заборгованістю, що підлягає ліквідації.

6.2. Засоби та процедури

Зміст засобів діагностики спрямовано на контроль рівня сформованості знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності студента за вимогами НРК до 7-го кваліфікаційного рівня під час демонстрації регламентованих робочою програмою результатів навчання.

Студент на контрольних заходах має виконувати завдання, орієнтовані виключно на демонстрацію дисциплінарних результатів навчання (розділ 2).

Засоби діагностики, що надаються студентам на контрольних заходах у вигляді завдань для поточного та підсумкового контролю, формуються шляхом конкретизації вихідних даних та способу демонстрації дисциплінарних результатів навчання.

Засоби діагностики (контрольні завдання) для поточного та підсумкового контролю дисципліни затверджуються кафедрою.

Види засобів діагностики та процедур оцінювання для поточного та підсумкового контролю дисципліни подано нижче.

Засоби діагностики та процедури оцінювання

ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ			ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ	
навчальне заняття	засоби діагностики	процедури	засоби діагностики	процедури
лекції	контрольні завдання за кожною темою	виконання завдання під час лекцій	комплексна контрольна робота (ККР)	визначення середньозваженого результату поточних контролів; виконання ККР під час заліку за бажанням студента
практичні	контрольні завдання за кожною темою	виконання завдань під час практичних занять		
	або індивідуальне завдання	виконання завдань під час самостійної роботи		

Під час поточного контролю лекційні заняття оцінюються шляхом визначення якості виконання контрольних конкретизованих завдань. Практичні заняття оцінюються якістю виконання контрольного або індивідуального завдання.

Якщо зміст певного виду занять підпорядковано декільком дескрипторам, то інтегральне значення оцінки може визначатися з урахуванням вагових коефіцієнтів, що встановлюються викладачем.

За наявності рівня результатів поточних контролів з усіх видів навчальних занять не менше 60 балів, підсумковий контроль здійснюється без участі студента шляхом визначення середньозваженого значення поточних оцінок.

Незалежно від результатів поточного контролю кожен студент під час екзамену має право виконувати ККР, яка містить завдання, що охоплюють ключові дисциплінарні результати навчання.

Кількість конкретизованих завдань ККР повинна відповідати відведеному часу на виконання. Кількість варіантів ККР має забезпечити індивідуалізацію завдання.

Значення оцінки за виконання ККР визначається середньою оцінкою складових (конкретизованих завдань) і є остаточним.

Інтегральне значення оцінки виконання ККР може визначатися з урахуванням вагових коефіцієнтів, що встановлюється кафедрою для кожного дескриптора НРК.

6.3. Критерії

Реальні результати навчання студента ідентифікуються та вимірюються відносно очікуваних під час контрольних заходів за допомогою критеріїв, що описують дії студента для демонстрації досягнення результатів навчання.

Для оцінювання виконання контрольних завдань під час поточного контролю лекційних і практичних занять в якості критерію використовується

коефіцієнт засвоєння, що автоматично адаптує показник оцінки до рейтингової шкали:

$$O_i = 100 a/m,$$

де a – число правильних відповідей або виконаних суттєвих операцій відповідно до еталону рішення; m – загальна кількість запитань або суттєвих операцій еталону.

Індивідуальні завдання та комплексні контрольні роботи оцінюються експертно за допомогою критеріїв, що характеризують співвідношення вимог до рівня компетентностей і показників оцінки за рейтинговою шкалою.

Зміст критеріїв спирається на компетентнісні характеристики, визначені НРК для магістерського рівня вищої освіти (подано нижче).

**Загальні критерії досягнення результатів навчання
для 7-го кваліфікаційного рівня за НРК**

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
Знання		
– спеціалізовані концептуальні знання, що включають сучасні наукові здобутки у сфері професійної діяльності або галузі знань і є основою для оригінального мислення та проведення досліджень, критичне осмислення проблем у галузі та на межі галузей знань	Відповідь відмінна – правильна, обґрунтована, осмислена. Характеризує наявність: <ul style="list-style-type: none"> – спеціалізованих концептуальних знань на рівні новітніх досягнень; – критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей 	95-100
	Відповідь містить не грубі помилки або описки	90-94
	Відповідь правильна, але має певні неточності	85-89
	Відповідь правильна, але має певні неточності й недостатньо обґрунтована	80-84
	Відповідь правильна, але має певні неточності, недостатньо обґрунтована та осмислена	74-79
	Відповідь фрагментарна	70-73
	Відповідь демонструє нечіткі уявлення студента про об'єкт вивчення	65-69
	Рівень знань мінімально задовільний	60-64
	Рівень знань незадовільний	<60
Уміння/навички		
– спеціалізовані уміння/навички розв'язання проблем, необхідні для проведення досліджень та/або провадження	Відповідь характеризує уміння: <ul style="list-style-type: none"> – виявляти проблеми; – формулювати гіпотези; – розв'язувати проблеми; – оновлювати знання; – інтегрувати знання; – провадити інноваційну діяльність; – провадити наукову діяльність 	95-100

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
<p>інноваційної діяльності з метою розвитку нових знань та процедур;</p> <p>– здатність інтегрувати знання та розв’язувати складні задачі у широких або мультидисциплінарних контекстах;</p> <p>– здатність розв’язувати проблеми у нових або незнайомих середовищах за наявності неповної або обмеженої інформації з урахуванням аспектів соціальної та етичної відповідальності</p>	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності з не грубими помилками	90-94
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації однієї вимоги	85-89
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації двох вимог	80-84
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації трьох вимог	74-79
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації чотирьох вимог	70-73
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання в практичній діяльності при виконанні завдань за зразком	65-69
	Відповідь характеризує уміння/навички застосовувати знання при виконанні завдань за зразком, але з неточностями	60-64
	Рівень умінь/навичок незадовільний	<60
Комунікація		
<p>– зрозуміле і недвозначне донесення власних знань, висновків та аргументації до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються</p>	<p>Зрозумілість відповіді (доповіді).</p> <p><i>Мова:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – правильна; – чиста; – ясна; – точна; – логічна; – виразна; – лаконічна. <p><i>Комунікаційна стратегія:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – послідовний і несуперечливий розвиток думки; – наявність логічних власних суджень; – доречна аргументації та її відповідність відстоюваним положенням; – правильна структура відповіді (доповіді); – правильність відповідей на запитання; – доречна техніка відповідей на запитання; – здатність робити висновки та формулювати пропозиції; – використання іноземних мов у професійній діяльності 	95-100
	Достатня зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія з незначними хибами	90-94

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано три вимоги)	85-89
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано чотири вимоги)	80-84
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано п'ять вимог)	74-79
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано сім вимог)	70-73
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано дев'ять вимог)	65-69
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано 10 вимог)	60-64
	Рівень комунікації незадовільний	<60
<i>Відповідальність і автономія</i>		
<ul style="list-style-type: none"> – управління робочими або навчальними процесами, які є складними, непередбачуваними та потребують нових стратегічних підходів; – відповідальність за внесок до професійних знань і практики та/або оцінювання результатів діяльності команд та колективів; – здатність продовжувати навчання з високим ступенем автономії 	Відмінне володіння компетенціями: <ul style="list-style-type: none"> – використання принципів та методів організації діяльності команди; – ефективний розподіл повноважень в структурі команди; – підтримка врівноважених стосунків з членами команди (відповідальність за взаємовідносини); – стресовитривалість; – саморегуляція; – трудова активність в екстремальних ситуаціях; – високий рівень особистого ставлення до справи; – володіння всіма видами навчальної діяльності; – належний рівень фундаментальних знань; – належний рівень сформованості загальнонавчальних умінь і навичок 	95-100
	Упевнене володіння компетенціями відповідальності і автономії з незначними хибами	90-94
	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано дві вимоги)	85-89
	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано три вимоги)	80-84
	Добре володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано чотири вимоги)	74-79
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано п'ять вимог)	70-73

	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показники оцінки
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (не реалізовано шість вимог)	65-69
	Задовільне володіння компетенціями відповідальності і автономії (рівень фрагментарний)	60-64
	Рівень відповідальності і автономії незадовільний	<60

7. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Програми пакету Microsoft Office (Word, Excel, Power Point, Teams).
Дистанційна платформа Moodle.

8. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
2. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ: Наказ Державної фіскальної служби України від 28.07.2015 р. № 543. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text>.
3. Рекомендований порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість: Наказ Державної фіскальної служби України 28.07.2015 р. № 543. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text>.
4. Методичні рекомендації з організації кабінетного аудиту (для юридичних осіб), затверджені наказом ДПА України від 25.11.2002 № 567. URL: https://zakononline.com.ua/documents/show/48211__48211.
5. Методичні рекомендації по моніторингу податкових ризиків: Наказ ДПА України від 23.10.2001 р. № 428. URL: <http://sfs.gov.ua/>.
6. Про впорядкування роботи з податковими ризиками: Наказ ДПА України від 23.06.2003 р. № 308. URL: <http://sfs.gov.ua/>.
7. Методи визначення та класифікація податкових ризиків. URL: http://sfs.gov.ua/modernizatsiyadps-ukraini/povidomlenia_/2010-povidomlenia/59484.html.
8. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків (навч.-метод. посіб. для слухачів Центру підготовки магістрів). – Тернопіль: Воля, 2003. – 282 с.
9. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика: монографія / О.М. Десятнюк. – Тернопіль: ТНЕУ, 2009. – 312 с.
10. Калінеску Т.В. Моніторинг податкових ризиків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, Ю.А. Романовська, В.С. Альошкін. – Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2009. – 240 с.
11. Кіріна Л.С. Податковий менеджмент в організаціях. URL: https://stud.com.ua/39591/ekonomika/podatkoviy_menedzhment_v_organizatsiyah.
12. Обґрунтування господарських рішень та оцінювання ризиків : [навч. посіб.] / За заг. ред. Л.І. Донець. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 472 с.
13. Скрипник А.В. Економічний ризик та ризик в оподаткуванні: навч. посіб. / А.В. Скрипник. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2007. – 112 с.
14. Жукорва О. Податковий комплаєнс: як оцінювати ризики бізнесу? Вісник: офіційно про податки. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/publication/100013546-what-is-compliance-abo-yak-otsinyuvati-podatkoviy-rizik>.

15. Шаповалова І.В. Податкові ризики. Між порядністю та успішним бізнесом існує найтісніший зв'язок. URL: https://protocol.ua/ua/mig_poryadnistyu_ta_uspishnim_biznesom_ishue_naytishniy_zv_yazok_po_datkovi_riziki/.

16. Сушкова О.Є., Шкуренко Н.Г. Порядок формування профілю податкового ризику з метою проведення документальної перевірки ризикових суб'єктів господарювання. Приазовський економічний вісник, 2019. № 4(15). С. 268–274.

17. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів II науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 16–17 травня 2019 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2019. 187 с.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Управління податковими ризиками»
для магістрів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Розробник:
Гресь Н.Л.

В редакції автора

Підготовлено до виходу в світ
у Національному технічному університеті
«Дніпровська політехніка».
Свідоцтво про внесення до Державного реєстру ДК № 1842
49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, 19