

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

Кафедра міжнародних відносин і аудиту



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
завідувачем кафедри

Пашкевич М.С.

29.08.2025 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Управління податковими ризиками»

Галузь знань	D «Бізнес, адміністрування та право», С «Соціальні науки, журналістика, інформація та міжнародні відносини», J «Транспорт та послуги»
Спеціальність	D1, D2, D5, C1, C3, J2, J3
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

Викладач: доц. Гресь Н.Л.

Пролонговано: на 20__/20__ н.р. _____ (_____) «__» ____ 20__ р.
(підпис, ПІБ, дата)

на 20__/20__ н.р. _____ (_____) «__» ____ 20__ р.

Дніпро
НТУ «ДП»
2025

Робоча програма навчальної дисципліни «Управління податковими ризиками» для магістрів спеціальностей D1, D2, D5, C1, C3, J2, J3 / Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка», каф. міжнародних відносин і аудиту. – Д.: НТУ «ДП», 2025.– 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.

ЗМІСТ

1 МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	4
2 ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	4
3 ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ	5
4 ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ.....	5
5 ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ.....	7
5.1 Шкали.....	7
5.2 Засоби та процедури	7
5.3 Критерії	8
6 ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	11
7 РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.....	91

1. МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

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

Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
шифр ДРН	зміст
ДРН – 01	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 невідної (камеральної) перевірки, порядок опрацювання звітності платників суб’єктів господарювання та основні етапи опрацювання інформації податковими органами в процесі моніторингу податкових ризиків.
ДРН – 02	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 фіскальну безпеку держави, аналізувати їх взаємозв’язок.
ДРН – 03	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.
ДРН – 04	Аналізувати світовий досвід управління податковими ризиками.
ДРН – 05	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.
ДРН – 06	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.
ДРН – 07	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.
ДРН – 08	Називати порядок управління податковими ризиками. Формувати системний підхід до управління податковими ризиками. Застосовувати

Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
шифр ДРН	зміст
	алгоритм оцінки варіантів податкових рішень. Моделювати поетапний процес управління податковими ризиками.

3. 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	
		аудиторн і заняття	самостійн а робота	аудиторн і заняття	самостійн а робота	аудиторн і заняття	самостійн а робота
лекційні	64	16	48	-	-	4	56
практичні	52	32	20	-	-	4	56
лабораторні	-	-	-	-	-	-	-
семінари	-	-	-	-	-	-	-
контрольні заходи	4	4				-	-
РАЗОМ	120	52	68	-	-	8	112

4. ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	ЛЕКЦІЇ	64
ДРН – 02	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	
ДРН – 03	2 Види податкових ризиків та методи їх визначення	10
	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	
ДРН – 05	3 Управління податковими ризиками	12
	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	

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	3.5 Заходи попередження та методи мінімізації податкових ризиків	
	3.6 Оцінка управління податковими ризиками	
ДРН – 01	4 Принципи роботи ДПС із податковими ризиками	14
	4.1 Нормативно-правове регулювання комплексного контролю податкових ризиків	
	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	
ДРН – 06, ДРН – 08	5 Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління	20
	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	
ДРН – 04	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	52
ДРН – 02	Податковий ризик: сутність джерела та фактори його виникнення	2
ДРН – 03	Види податкових ризиків та методи їх визначення	8
ДРН – 05	Управління податковими ризиками	10
ДРН – 01	Принципи роботи ДПС із податковими ризиками	12

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
ДРН – 06, ДРН – 07, ДРН – 08	Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління	16
ДРН – 04	Світовий досвід адміністрування податкових ризиків	4
	Контрольні заходи	4
РАЗОМ		120

5. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Сертифікація досягнень студентів здійснюється за допомогою прозорих процедур, що ґрунтуються на об'єктивних критеріях відповідно до Положення університету «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.

5.1 Шкали

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

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 здобувач отримав підсумкову оцінку не менше 60-ти балів. Нижча оцінка вважається академічною заборгованістю, що підлягає ліквідації відповідно до Положення про організацію освітнього процесу НТУ «ДП».

5.2 Засоби та процедури

Зміст засобів діагностики спрямовано на контроль рівня сформованості знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії здобувача за вимогами НРК до 7-го кваліфікаційного рівня) під час демонстрації регламентованих робочою програмою результатів навчання.

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

Засоби діагностики, що надаються здобувачам 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 (або інші види, визначає викладач) під час заліку (або екзамену) за бажанням здобувача
практичні	контрольні завдання за кожною темою	виконання завдань під час практичних занять		
	або індивідуальне завдання	виконання завдань під час самостійної роботи		
або лабораторні	перевірка та захист	виконання лабораторних робіт		
або семінари	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 та/або індивідуального завдання (*визначає викладач, інформація повинна співпадати з даними попередньої таблиці*). Семінарські заняття оцінюються якістю виконання індивідуального завдання та його презентації. Лабораторні заняття оцінюються якістю виконання та захисту лабораторних робіт.

Якщо зміст певного виду занять підпорядковано декільком складовим опису кваліфікаційного рівня за НРК, 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 здобувача шляхом визначення середньозваженого значення поточних оцінок.

Незалежно від результатів поточного контролю кожен здобувач під час заліку (або 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 кожної складової опису кваліфікаційного рівня за НРК.

5.3 Критерії

Реальні результати навчання здобувача ідентифікуються та вимірюються відносно очікуваних під час контрольних заходів за допомогою критеріїв, що описують дії здобувача 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

Опис кваліфікаційного рівня	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показник оцінки
<i>Знання</i>		
♦ 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: – 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
<i>Уміння/навички</i>		
♦ спеціалізовані уміння/навички розв'язання проблем, необхідні для проведення досліджень та/або провадження інноваційної діяльності з метою розвитку нових знань та процедур;	Відповідь характеризує уміння: – виявляти проблеми; – формулювати гіпотези; – розв'язувати проблеми; – оновлювати знання; – інтегрувати знання; – провадити інноваційну діяльність; – провадити наукову діяльність	95-100
	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

Опис кваліфікаційного рівня	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показник оцінки
♦ здатність інтегрувати знання та розв'язувати складні задачі у широких або мультидисциплінарних контекстах; ♦ здатність розв'язувати проблеми у нових або незнайомих середовищах за наявності неповної або обмеженої інформації з урахуванням аспектів соціальної та етичної відповідальності	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		
♦ зрозуміле і недвозначне донесення власних знань, висновків та аргументації до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються	Зрозумілість відповіді (доповіді). <i>Мова:</i> правильна; чиста; ясна; точна; логічна; виразна; лаконічна. <i>Комунікаційна стратегія:</i> – 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
	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

Опис кваліфікаційного рівня	Вимоги до знань, умінь/навичок, комунікації, відповідальності і автономії	Показник оцінки
	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
Відповідальність і автономія		
♦ 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: – 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
	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

6. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

7. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.08.2025).

2. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ: наказ

Державної фіскальної служби України від 28.07.2015 р. № 543 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text> (дата звернення: 15.08.2025).

3. Рекомендований порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість: наказ Державної фіскальної служби України від 28.07.2015 р. № 543 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text> (дата звернення: 15.08.2025).

4. Порядок реалізації експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі: Постанова Кабінету Міністрів України від 25 липня 2024 р. № 854 // БАНЕР / Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/sistema-upravlinnya-podatkovimi-rizikami/normativno-pravovi-akti/79121.html> (дата звернення: 15.08.2025).

5. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Львів, 2020. 185 с.

6. Мороз В. М., Мороз С. А. Ризик-менеджмент Київ : Кондор, 2024. 140 с.

7. Кучеренко С. Проблематика оцінки податкових ризиків суб'єктів господарювання. *Український економічний часопис*. 2024. Вип. 6. С. 31–38. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-6-5>.

8. Лега О. В., Прийдак Т. Б., Яловега Л. В., Єрмолаєва, М. В., & Сіренко, О. В. (2025). Облікова політика та податкові ризики: сучасні рішення для бізнесу. *Актуальні питання економічних наук*, 2025, № 9. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15031740>.

9. Маркович І. Б. (2025). Моделювання податкових ризиків у системах фінансового контролінгу: використання великих даних та прогновної аналітики. *Галицький економічний вісник*. 2025. № 92(1). С. 93–99. DOI: [10.33108/galicianvisnyk_tntu2025.01.093](https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2025.01.093).

10. Маслов В., Кузнєцов О. Податкові ризики у сфері трансфертного ціноутворення: ідентифікація та мінімізація. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ (серія економічна)*. 2025. № 1. С. 55–61. DOI: <https://doi.org/10.32782/2311-844X/2025-1-7>.

11. Шевчук А. Податкові ризики національної стратегії доходів України *Світ фінансів*. 2024. Вип. 2. С. 28–40. DOI: [10.35774/sf2024.02.028](https://doi.org/10.35774/sf2024.02.028).

12. Юр'єва І. Діагностика податкових ризиків як інструмент забезпечення фінансово-економічної безпеки. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки)*. 2024. № 6. С. 23–27. DOI: <https://doi.org/10.20998/2519-4461.2024.6.23>.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Облік цінних паперів»
для магістрів спеціальностей D1, D2, D5, C1, C3, J2, J3

Розробник:
Гресь Наталія Леонідівна

У 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