|  |  |
| --- | --- |
| **UNBIZ1957с** | МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ **ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**  **ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ**  **ЗАТВЕРДЖУЮ**  **Декан факультету**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ доц. А. В. Стасишин**  (підпис)  **“30” серпня 2019 р.**  **РОБОЧА**  **ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  \_\_\_\_\_Управління ризиками в податково-митній сфері\_\_\_\_\_  (назва навчальної дисципліни)  **галузь знань:** **07 «Управління та адміністрування»**  (шифр та найменування галузі знань)  **спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»**  (код та найменування підготовки)  **спеціалізація: “Фінанси, митна та податкова справа”**  (найменування спеціалізації)  **освітній ступінь:** \_\_\_\_\_\_магістр\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (бакалавр, магістр)  **форма навчання:** \_\_\_\_\_денна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (денна, заочна)  **ЛЬВІВ 2019** |
| ***КАФЕдра обліку і аудиту*** |

Програма навчальної дисципліни Управління ризиками в податково-митній сфері\_

для студентів за галуззю знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальності: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

спеціалізації «Фінанси, митна та податкова справа»

освітнього ступеня магістр денної форми навчання

“ 29 ” серпня 2019 року – 22 с.

**Розробник:**

\_\_\_\_Ярема Я.Р., професор кафедри обліку і аудиту, д.е.н., доцент\_\_\_\_\_\_\_

(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

**Розглянуто та ухвалено на засіданні кафедри**

обліку і аудиту

Протокол № \_1\_ від “ 29 ” \_серпня\_ 2019 р.

В.о. завідувача кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_проф.\_Романів Є.М.\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище, ініціали)

**Розглянуто та ухвалено Вченою радою факультету управління фінансами та бізнесу**

Протокол № \_1\_ від “\_30\_” \_серпня\_ 2019 р.

© Ярема Я.Р., 2019 рік

© ЛНУ імені Івана Франка, 2019 рік

**РОЗДІЛИ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **РОЗДІЛ 1.** | ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА | | **РОЗДІЛ 2.** | ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ | | **РОЗДІЛ 3.** | ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ | | **РОЗДІЛ 4.** | ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ | | **РОЗДІЛ 5.** | СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ | | **РОЗДІЛ 6.** | ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ | | **РОЗДІЛ 7.** | КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН АУДИТОРНИХ ЗАНЯТЬ | | **7.1** | Календарно-тематичний план лекційних занять | | **7.2** | Календарно-тематичний план семінарських (практичних, лабораторних) занять, заліків по модулях, контрольних робіт | | **7.3** | Графік консультацій | | **РОЗДІЛ 8.** | ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ | | **РОЗДІЛ 9.** | МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ | | **9.1** | Таблиця оцінювання (визначення рейтингу) навчальної діяльності студентів | | **9.2** | Система нарахування рейтингових балів та критерії оцінювання знань студентів | | **9.3** | Шкала оцінювання успішності студентів за результатами підсумкового контролю | | **РОЗДІЛ 10.** | МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ | | **РОЗДІЛ 11.** | МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ | | **РОЗДІЛ 12.** | РЕСУРСИ МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ | | **РОЗДІЛ 13.** | ЗМІНИ І ДОПОВНЕННЯ ДО РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ | |

**РОЗДІЛ 1. ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**Предмет навчальної дисципліни**

**Предметом дисципліни «Управління ризиками в податково-митній сфері»** є система методів і прийомів аналізу, оцінки і управління ризиками в податково-митній сфері.

**Мета навчальної дисципліни**

**Метою вивчення дисципліни «Управління ризиками в податково-митній сфері»** єформування у майбутніх магістрів сучасного рівня знань щодо методології управління ризиками в податково-митній сфері та оволодіння практичним інструментарієм застосування прийомів і методів зниження ризику та створювання умов безпеки в фінансово-господарській діяльності суб’єкта господарювання.

**Основні завдання**

**Завдання вивчення дисципліни «Управління ризиками в податково-митній сфері» полягають у** формуванні теоретичних знань та практичних навичок у майбутніх магістрів відповідно до поставленої мети.

**Місце навчальної дисципліни в структурно – логічній схемі:**

Вивчення дисципліни «Управління ризиками в податково-митній сфері» посідає важливе місце в загальній структурно-логічній схемі підготовки магістра та ґрунтується на засвоєнні та володінні фундаментальних економічних дисциплін, зокрема таких як «Політична економія», «Мікроекономіка», «Макроекономіка», «Фінанси», «Місцеві фінанси», «Податкова система»**,** «Податковий менеджмент», «Бюджетна система».

**Вимоги до знань і умінь**

В результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні:

**а) знати**

сутність ризиків в податково-митній сфері; класифікацію ризиків в податково-митній сфері; методичні засади управління ризиками в податково-митній сфері; методи мінімізації ризиків в податково-митній сфері.

**б) уміти**

ідентифікувати ризики в податково-митній сфері; здійснювати ефективне управління ризиками в податково-митній сфері.

**Опанування навчальною дисципліною повинно забезпечувати необхідний рівень сформованості вмінь:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва рівня сформованості вміння** | **Зміст критерію рівня сформованості вміння** |
| **1. Репродуктивний** | Вміння відтворювати знання, передбачені даною програмою |
| **2. Алгоритмічний** | Вміння використовувати знання в практичній діяльності |
| **3. Творчий** | Здійснювати евристичний пошук і використовувати знання для розв’язання нестандартних завдань та проблемних ситуацій |

Робоча програма складена *на 3 кредити.*

Форми контролю – *поточний контроль, екзамен.*

**РОЗДІЛ 2. ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Управління ризиками в податково-митній сфері\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(назва навчальної дисципліни)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика навчальної дисципліни | | | | | | | | |
| **Шифр та найменування галузі знань:**  07 «Управління та адміністрування» | | | | **Цикл дисциплін за навчальним планом:**  нормативна навчальна дисципліна | | | | |
| **Код та назва спеціальності:**  072 «Фінанси, банківська справа та страхування» | | | | **Освітній ступінь:**  магістр | | | | |
| **Курс:** 2  **Семестр:** 3 | | | | **Методи навчання:**  лекції, семінарські заняття, самостійна робота, робота в бібліотеці, Інтернеті, складання схем, таблиць тощо. | | | | |
|  | | | | | | | | |
| **Кількість кредитів**  **ECTS** | **Кількість годин** | **Кількі-сть ауди-торних годин** | **Лекції** | | **Семінари,**  **практичні,** | **Заліки по модулях**  **(контро-льні**  **роботи)** | **Самос-тійна робота студен-та**  **(СРС)** | **Індивіду-**  **альна робота**  **студента**  **(ІР)** |
| **3** | **90** | **40** | **24** | | **16** | **-** | **50** | **-** |
| **Кількість**  **тижневих годин** | | **Кількість змістових модулів (тем)** | | | **Кількість заліків по модулях/**  **контрольних робіт** | | **Вид контролю** | |
| **5** | | **6** | | | **-** | | **іспит** | |

**РОЗДІЛ 3. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер теми** | **Назва теми** |
|  | Вступ |
| Тема № 1 | Сутність та види податкових ризиків |
| Тема № 2 | Методи визначення та класифікація податкових ризиків |
| Тема № 3 | Ризики податкових доходів бюджету та управління ними |
| Тема № 4 | Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю |
| Тема № 5 | Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками |
| Тема № 6 | Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері |

**РОЗДІЛ 4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Вступ**

Предмет і завдання його вивчення. Зв’язок з іншими дисциплінами. Структура навчальної дисципліни. Організація навчання. Використання у навчальному процесі підручників, навчальних посібників, законодавчого та інструктивного матеріалу.

**Тема 1. Сутність та види податкових ризиків**

Поняття та класифікація податкових ризиків. Об’єкт, суб’єкт, джерела податкових ризиків, їх діалектична об’єктивно-суб’єктивна структура. Групи податкових ризиків та факторів (причин) їх виникнення.

Податкові ризики: сутність та об’єктивна необхідність моніторингу. Поняття «ймовірність» і «невизначеність» основні фактори податкових ризиків. Процес моніторингу податкових ризиків.

Управління податковими ризиками. Бізнес-ризики. Податкова оптимізація. Ключові елементи керування податковими ризиками.

Характеристика зовнішніх факторів прямого і посереднього впливу на підприємницький ризик. Характеристика внутрішніх факторів, що впливають на рівень підприємницького ризику.

Метод зменшення податкових зобов’язань та платежів як ступінь знижування податкового ризику. Податкове планування. Мінімізація податків. Ознаки та способи податкової мінімізації. Засоби зменшення податкових платежів.

**Тема 2. Методи визначення та класифікація податкових ризиків**

Індикатори податкових ризиків. Методи визначення податкових ризиків. Аспекти ризику порушення податкового законодавства.

Операційні ризики адміністрування податків. Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків.

Типи ризиків держави як суб'єкта у сфері оподаткування: ризики недобору; ризики надвитратності.

Групи ризиків: випадкові ризики; ризики оптимізації оподаткування; ризики ухилення від оподаткування.

**Тема 3. Ризики податкових доходів бюджету та управління ними**

Ознаки видів чинників ризиків податкових доходів бюджету. Чинники ризиків податкових доходів бюджету: основні екзогенні; ендогенні (внутрішні).

Розподіл платників податків за категоріями уваги. Джерела чинників ризиків податкових доходів бюджету.

Методи мінімізації та оптимізації ризиків податкових доходів бюджету: підвищення якості та ефективності податкового контролю; підвищення якості та ефективності облікової роботи податкових органів; поліпшення якості інформаційно-роз'яснювальної роботи.

**Тема 4. Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю**

Основні визначення ризику. Функції ризику. Зміст індикаторної функції митного ризику.

Методологічні основи класифікації митних ризиків. Фактори і джерела митного ризику. Класифікатор сфер ризику. Ознаки класифікації митних ризиків.

Формалізація ризиків і загроз у системі економічної безпеки держави. Ієрархія систем безпеки. Складові та взаємозв’язок митної безпеки, митних інтересів та митних ризиків.

**Тема 5. Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками**

Поняття система управління ризиками в митній сфері. Структура системи управління ризиками в митній сфері. Основні елементи процесу реалізації системи управління ризиками в митній сфері. Основні завдання системи управління ризиками в митній сфері. Базові принципи системи управління ризиками в митній сфері. Цілі застосування системи управління ризиками в митній сфері.

Інформаційне забезпечення управління ризиками в митній сфері. Схема оцінки ризику за кожним профілем ризику.

Об’єктивізація профілювання ризиків у системі забезпечення економічної безпеки національної економіки.

**Тема 6. Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері**

Складові Кіотської конвенції. Аналіз ризиків відповідно до Кіотської конвенції. Процес управління ризиками відповідно до положень Всесвітньої митної організації.

Високорівнева схема процесу митного контролю. Низькорівнева схема процесу управління ризиками.

Рамкові стандарти безпеки та полегшення світової торгівлі ВМО, їх мета та опори.

**РОЗДІЛ 5. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**

**Базова**

1. Ватуля І.Д. Податки, збори і платежі [ел. ресурс] / І. Ватуля.−К.:ЦУЛ, 2011.- 325 с.
2. Власюк Н.І. Податкова система згідно Податкового кодекса України [текст] / Н. Власюк. – К.: Кондор, 2012.−428.
3. Гавриленко Н.В. Податкова система: посіб. / Н. Гавриленко. – К.: Кондор, 2010.−328с.
4. Дроб’язко С.І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. пос. [текст] / С. Дроб’язко. – К.: Кондор, 2012.−416.
5. Іванов Ю.В. Податкова система:підручник. / Ю.В. Іванов – К.: Атика, 2009. – 920 с.
6. Лютий І.О. Податкова система: Навч. пос. рек. МОНУ / І. Лютий І.−К.:ЦУЛ, 2009.−456с.
7. Митний кодекс України [ел. ресурс] .- Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
8. Онисько С.М. Податкова система: підр. / [Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В]; за заг. ред. С.М. Онисько. – [4-те вид. випр. і доп. ]. – Львів: «Магнолія – 2006», 2009. – 336 с.
9. Панчук А.В. Податкова система України : ОКЛ [Текст] / А. Панчук. – К.: ТОВ «Кондор», 2012. – 106 с.
10. Податкова система: навч. посіб. для студ. ВНЗ / [Лютий М.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.]; за ред. І.О. Лютого. - К.: ЦУЛ, 2009. – 456 с.
11. Податковий кодекс України від 2.12.2010р. №2755-ІV // URL [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
12. Пригива Н.Ю. Податкове право: навч. посібн./ Н. Пригива Н. – К. : ЦУЛ, 2010.−368с.
13. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб’єктів підприємництва: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2013. – 424 с.
14. Сідельникова Л. П. Податкова система: навч. посіб. [текст] / Л. Сідельникова. – К.: ТОВ «Кондор», 2012. – 642 с.
15. Фрадинський О.Н. Основи оподаткування: посібн. / О. Фрадинський. −К.: Кондор, 2010. -340с.

16. Буряк П.Ю., Беркита К.Ф., Ярема Б.П. Податкова система: теорія і практика застосування активних методів навчання: Навчальний посібник. -– К. : ВД “Професіонал“, 2004. – 224 с.

17. Ярема Б.П. Особливості оподаткування товарів при переміщенні через митний кордон України: Навчальний посібник. -– К. : ВД “Професіонал“, 2004. – 272 с.

18. Ярема Б.П., Маринець В.П. Податкова система. Збірник задач та тести: Навчальний посібник. - Львів: “Магнолія-Плюс”. 2005. – 274 с.

19. Ярема Б.П., Маринець В.П., Савчук Н.В., Ярема Я.Р., Шевчук О.М., Буряк О.П., Филипів Р.С. Податковий менеджмент. Підручник. - Львів: “Магнолія 2006”. 2013. – 352 с.

**4.1. Додаткова**

1. Бюджетний кодекс України // Відомості Верховної Ради України, 2010 р. №50—51.
2. Цивільний кодекс України // Відомості Верховної Ради України, 2003 р. №40—44.
3. Земельний кодекс України// Відомості Верховної Ради України, 2002 р. № 3—4.Кодекс України про надра // Відомості Верховної Ради України, 1994 р. №36.
4. Водний кодекс України // Відомості Верховної Ради України, 1995 р. №24.
5. Лісовий кодекс України // Відомості Верховної Ради України, 2006 р. №21.
6. Закон України “Про охорону навколишнього середовища” // Відомості Верховної Ради України, 1991 р. №11.
7. Закон України “Про радіочастотний ресурс України”// Відомості Верховної Ради України, 2004 р. №48, 2005 р. № 17-19.
8. Закон України “Про оренду землі”// Відомості Верховної Ради України, 2004 р. №10, 2005 р. № 17-19.
9. Закон України “Про державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб-підприємців” // Відомості Верховної Ради України, 2003 р. №31-32.
10. Закон України “Про митний тариф України” // Відомості Верховної Ради України, 2007 р. №36-43, 2009 р. № 32-37.
11. Закон України “Про основні засади соціального захисту ветеранів праці та інших громадян похилого віку в Україні” // Відомості Верховної Ради України, 1994 р. №4, 1996 р. № 3, 2008 р. №8.
12. Закон України “Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи” // Відомості Верховної Ради України, 1992 р. №13, 37, 1993 р. №26, 1996 р. №3, 1997 р. № 6.
13. Закон України “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту” // Відомості Верховної Ради України, 1993 р. №45, 1993 р. №26, 1995 р. №44, 1996 р. № 1, 1999 р. № 24, 38, 2002 р. № 35.
14. Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-УІ “ Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування// Відомості Верховної Ради України, 2010.
15. Постанова КМ України від 21.05.2014 р. № 236 “Про Державну фіскальну службу України“.
16. Постанова КМ України від 06.08.2014 №311 "Про утворення територіальних органів Державної фіскальної служби та визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України"
17. Постанова КМ України від 12.01.2011 №11 "Про затвердження Порядку акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів"
18. Наказ Міністерства фінансів України від 23.09.2014 № 966 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»
19. Наказ Міністерства фінансів України від 22.09.2014 № 957 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної»
20. Постанова Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» зі змінами та доповненнями
21. Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1128 «Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку на додану вартість критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість»
22. Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.14 № 1130 "Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість"
23. Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14 "Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку"
24. Наказ Міндоходів України від 19.07.2013 №288 "Про затвердження форм звітності з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами та порядку їх заповнення"
25. Наказ ДПС України від 30.11.12 № 1089 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації про забезпечення правомірного декларування максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію) та дотримання суб’єктами господарювання норм Податкового кодексу України"
26. Постанова КМ України від 23.02.11 № 156 "Про затвердження переліку виробників спирту етилового денатурованого (спирту технічного) та щорічних квот на відвантаження такого спирту для потреб підприємств, що виробляють продукти органічного синтезу "
27. Постанова КМ України від 05.01.11 №19 «Питання використання спирту етилового для виробництва лікарських засобів»
28. Постанова КМ України від 27.12.10 № 1260 «Про затвердження Порядку проведення розрахунку суми зменшення акцизного податку»
29. Постанова КМ України від 27.12.10 №1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів»
30. Наказ Міндоходів від 30.12.13 № 872 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства"
31. Наказ Міндоходів від 06.02. 14 № 121 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток банку"
32. Наказ Міндоходів України від 27.01.2014 № 84 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на доходи (прибуток) страховика"
33. Наказ Міндоходів від 16.12.13 № 810 "Про затвердження форми Податкової декларації про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи та Порядку ведення обліку результатів спільної діяльності на території України без створення юридичної особи"
34. Наказ Міністерства фінансів України від 25.06.13 №610 "Про затвердження форм та Порядку розрахунку податкових зобов’язань з податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво "
35. Наказ Міндоходів від 11.12.13 № 794 "Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу"
36. Наказ Міндоходів від 24.12.13 № 846 "Про затвердження форми Інформації суб’єктів господарювання, які провадять посередницьку діяльність, пов’язану з наданням послуг з оренди нерухомості (рієлтерів), про укладені за їх посередництвом цивільно-правові договори (угоди)"
37. Наказ Міндоходів України від 16.09.13 № 481 "Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення"
38. Наказ Мінфіну України від 22.11.2011р. № 1484 та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.2011р. № 1689 „Про затвердження Методики визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента"
39. Постанова КМ України від 27.12.10 № 1226 «Про затвердження Порядку оподаткування доходів з джерелом їх походження в Україні, що виплачуються фізичній особі - нерезиденту іншим нерезидентом »
40. Наказ ДПС України від 21.12.2012 №1179 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації стосовно особливостей справляння екологічного податку за скиди забруднюючих речовин у водні об’єкти "
41. Наказ ДПС України від 16. 12. 2011 р. № 258 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо екологічного податку, що справляється за розміщення побутових відходів"
42. Наказ ДПА України від 24.12.10 № 1010 «Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку»
43. Наказ ДПА України від 24.12.10 № 1011 "Про затвердження форм податкових розрахунків з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України"
44. Наказ Міністерства фінансів України від 17.09.12 № 1000 "Про затвердження форм податкових розрахунків з плати за користування надрами"
45. Постанова КМ України від 30.05.11 № 615 "Про затвердження Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами "
46. Постанова КМ України від 12.12.94 № 827 "Про затвердження переліків корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення "
47. Наказ ДФС України від 28.05.15 № 379 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо застосування пільг із сплати земельного податку, встановлених відповідним рішенням органу місцевого самоврядування "
48. Постанова КМ України від 23.11.11 № 1278 "Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земель несільськогосподарського призначення (крім земель населених пунктів)"
49. Наказ Міндоходів від 30.12.2013 №865 "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)"
50. Наказ Міндоходів від 27.12.13 № 856 "Про затвердження форми Квитанції про прийняття податків і зборів"
51. Постанова КМ України від 03.06.13 № 483 "Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії між кадастрами та інформаційними системами"
52. Наказ Міндоходів України від 16.01.14 № 25 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності"
53. Постанова КМ України від 03.03.04 №220 "Про затвердження Типового договору оренди землі"
54. Постанова КМ України від 23.03.1995 № 213 "Про Методику нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення та населених пунктів"
55. Лист ДФС України від 29.04.2015 №15542/7/99-99-15-04-01-17 "Про сплату авансових внесків з рентної плати"
56. Наказ ДПА України від 24.12.10р №1018 "Про затвердження форми Податкового розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України"
57. Наказ Міністерства фінансів України від 21.12.12 №1403 "Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води"
58. Наказ Мінфіну від 21.12.12 № 1404 "Про затвердження форми Податкового розрахунку збору за спеціальне використання лісових ресурсів"
59. Наказ Міністерства Фінансів України від 16.12.11 № 1645 "Про затвердження форм переліків лісокористувачів, яким видано лісорубні квитки та лісові квитки"
60. Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.15 № 408 "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки"
61. Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.12 № 1159 "Про внесення змін до форм податкових декларацій платника єдиного податку, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року № 1688"
62. Наказ Міністерства фінансів України від 21.12.11 № 1688 "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку "
63. Наказ Міністерства фінансів України від 20.12.11 № 1675 "Про затвердження форми свідоцтва платника єдиного податку та порядку видачі свідоцтва, форми та порядку подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та форми розрахунку доходу за попередній календарний рік"
64. Наказ ДПС України від 20.02.12 № 137 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо віднесення до певної групи (другої або третьої) платників єдиного податку фізичних осіб-підприємців, які здійснюють діяльність з надання послуг"
65. Наказ Мінфіну України від 09.12.2011 р. № 1588 “Порядок обліку платників податків і зборів”

**РОЗДІЛ 6. ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ**

ЗА ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ розділу,**  **теми (змістові модулі)** | **Назва розділу, теми,**  **змістового модуля** | **Кількість годин за ОПП** | | | **Розподіл аудиторних годин** | | | |
| **Всього** | **у тому числі** | | **лекції** | **Семінари** | **Практичні** | **заліки по модулях** |
| **СРС** | **аудиторні** |
| 1. | Тема 1. Сутність та види податкових ризиків | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 2. | Семінарське заняття № 1 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 3. | Тема 1. Управління податковими ризиками. Бізнес-ризики. Податкова оптимізація. Ключові елементи керування податковими ризиками | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 4. | Тема 2. Методи визначення та класифікація податкових ризиків | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 5. | Семінарське заняття № 2 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 6. | Тема 2. Операційні ризики адміністрування податків. Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 7. | Семінарське заняття № 3 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 8. | Тема 3. Ризики податкових доходів бюджету та управління ними | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 9. | Тема 3. Розподіл платників податків за категоріями уваги. Джерела чинників ризиків податкових доходів бюджету | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 10. | Семінарське заняття № 4 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 11. | Тема 4. Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю | 5 | 3 | 2 | 2 |  |  |  |
| 12. | Семінарське заняття № 5 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 13. | Тема 4. Методологічні основи класифікації митних ризиків | 4 | 2 | 2 | 2 |  |  |  |
| 14. | Тема 5. Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками | 5 | 3 | 2 | 2 |  |  |  |
| 15. | Семінарське заняття № 6 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 16. | Тема 5. Інформаційне забезпечення управління ризиками в митній сфері | 4 | 2 | 2 | 2 |  |  |  |
| 17. | Семінарське заняття № 7 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| 18. | Тема 6. Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 19. | Тема 6. Рамкові стандарти безпеки та полегшення світової торгівлі ВМО, їх мета та опори | 7 | 5 | 2 | 2 |  |  |  |
| 20. | Семінарське заняття № 8 | 2 |  | 2 |  | 2 |  |  |
| **Разом годин** | | **90** | **50** | **40** | **24** | **16** | **-** | **-** |

**РОЗДІЛ 7. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН АУДИТОРНИХ ЗАНЯТЬ**

**7. 1 Календарно-тематичний план лекційних занять**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Тема та короткий зміст заняття** | **Кількість годин** |
| 1. | Тема 1. Сутність та види податкових ризиків | 4 |
| 2. | Тема 2. Методи визначення та класифікація податкових ризиків | 4 |
| 3. | Тема 3. Ризики податкових доходів бюджету та управління ними | 4 |
| 4 | Тема 4. Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю | 4 |
| 5. | Тема 5. Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками | 4 |
| 6. | Тема 6. Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері | 4 |
| **Разом годин** | | **24** |

**7. 2 Календарно-тематичний план семінарських**

**(практичних, лабораторних) занять,**

**заліків по модулях, контрольних робіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема** | **Кількість годин** |
| **11** | **2** | **3** |
|  | | |
| 1. | Семінарське заняття №1 | 2 |
| 2. | Семінарське заняття № 2 | 2 |
| 3. | Семінарське заняття № 3 | 2 |
| 4. | Семінарське заняття № 4 | 2 |
| 5. | Семінарське заняття № 5 | 2 |
| 6. | Семінарське заняття № 6 | 2 |
| 7. | Семінарське заняття № 7 | 2 |
| 8. | Семінарське заняття № 8 | 2 |
| **Разом практичних (семінарських) занять** | | **16** |

**7.3 Графік консультацій**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Назва розділу, зміст консультації** | **Кількість**  **годин** |
| 21. | Консультація по організації та виконанню самостійної роботи студентів | 2 |
| 62. | Передекзаменаційна консультація | 2 |
| **Разом годин** | | **4** |

**РОЗДІЛ 8. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ**

**НА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

1. Поняття та класифікація податкових ризиків.
2. Об’єкт, суб’єкт, джерела податкових ризиків, їх діалектична об’єктивно-суб’єктивна структура.
3. Групи податкових ризиків та факторів (причин) їх виникнення.
4. Податкові ризики: сутність та об’єктивна необхідність моніторингу.
5. Поняття «ймовірність» і «невизначеність» основні фактори податкових ризиків.
6. Процес моніторингу податкових ризиків.
7. Управління податковими ризиками.
8. Бізнес-ризики.
9. Податкова оптимізація.
10. Ключові елементи керування податковими ризиками.
11. Характеристика зовнішніх факторів прямого і посереднього впливу на підприємницький ризик.
12. Характеристика внутрішніх факторів, що впливають на рівень підприємницького ризику.
13. Метод зменшення податкових зобов’язань та платежів як ступінь знижування податкового ризику.
14. Податкове планування.
15. Мінімізація податків.
16. Ознаки та способи податкової мінімізації.
17. Засоби зменшення податкових платежів.
18. Індикатори податкових ризиків.
19. Методи визначення податкових ризиків.
20. Аспекти ризику порушення податкового законодавства.
21. Операційні ризики адміністрування податків.
22. Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків.
23. Типи ризиків держави як суб'єкта у сфері оподаткування: ризики недобору; ризики надвитратності.
24. Групи ризиків: випадкові ризики; ризики оптимізації оподаткування; ризики ухилення від оподаткування.
25. Ознаки видів чинників ризиків податкових доходів бюджету.
26. Чинники ризиків податкових доходів бюджету: основні екзогенні; ендогенні (внутрішні).
27. Розподіл платників податків за категоріями уваги.
28. Джерела чинників ризиків податкових доходів бюджету.
29. Методи мінімізації та оптимізації ризиків податкових доходів бюджету: підвищення якості та ефективності податкового контролю; підвищення якості та ефективності облікової роботи податкових органів; поліпшення якості інформаційно-роз'яснювальної роботи.
30. Основні визначення ризику.
31. Функції ризику.
32. Зміст індикаторної функції митного ризику.
33. Методологічні основи класифікації митних ризиків.
34. Фактори і джерела митного ризику.
35. Класифікатор сфер ризику. Ознаки класифікації митних ризиків.
36. Формалізація ризиків і загроз у системі економічної безпеки держави.
37. Ієрархія систем безпеки. Складові та взаємозв’язок митної безпеки, митних інтересів та митних ризиків.
38. Поняття система управління ризиками в митній сфері.
39. Структура системи управління ризиками в митній сфері.
40. Основні елементи процесу реалізації системи управління ризиками в митній сфері.
41. Основні завдання системи управління ризиками в митній сфері.
42. Базові принципи системи управління ризиками в митній сфері.
43. Цілі застосування системи управління ризиками в митній сфері.
44. Інформаційне забезпечення управління ризиками в митній сфері. Схема оцінки ризику за кожним профілем ризику.
45. Об’єктивізація профілювання ризиків у системі забезпечення економічної безпеки національної економіки.
46. Складові Кіотської конвенції.
47. Аналіз ризиків відповідно до Кіотської конвенції.
48. Процес управління ризиками відповідно до положень Всесвітньої митної організації.
49. Високорівнева схема процесу митного контролю. Низькорівнева схема процесу управління ризиками.
50. Рамкові стандарти безпеки та полегшення світової торгівлі ВМО, їх мета та опори.

**РОЗДІЛ 9. МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ**

**9.1 Таблиця оцінювання (визначення рейтингу)**

**навчальної діяльності студентів**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поточний та модульний контроль** | | **Індивідуальна робота студента (ІНДЗ)** | **ЕКЗАМЕН** | **Заохочувальні бали (затверджені Вченою радою Університету)** | **РАЗОМ – 100 балів** |
| **Семінарські, практичні, лабораторні заняття** | **Заліки по модулях (контрольні роботи)** |
| ***50 балів*** | | | ***50 балів*** |

**9.2 Система нарахування рейтингових балів**

**та критерії оцінювання знань студентів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Види робіт.**  **Критерії оцінювання знань студентів** | **Бали рейтингу** | **Максимальна кількість балів** |
| **1. Бали поточної успішності за участь у семінарських, практичних, лабораторних заняттях** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| * розгорнутий, вичерпний виклад змісту питання; * повний перелік необхідних для розкриття змісту питання категорій та законів; * правильне розкриття змісту категорії та законів, механізму їх взаємозв**’**язку і взаємодії; * здатність здійснювати порівняльний аналіз різних теорій, концепцій, підходів та самостійно робити логічні висновки і узагальнення, знання історії створення таких теорій та еволюції поглядів їх представників; * уміння користуватись методами наукового аналізу економічних явищ, процесів і характеризувати їх риси та форми виявлення; * демонстрація здатності висловлення та аргументування власного ставлення до альтернативних поглядів на дане питання; * використання актуальних фактичних та статистичних даних, матеріалів останніх подій в економічній та фінансовій сфері в країні та за її межами; * знання необхідних законів і нормативних матеріалів України, міжнародних та міждержавних угод, обов’язкове посилання на них під час розкриття питань; * знання точних назв і функцій національних та міжнародних фінансово-кредитних установ, історії їх створення і ролі при вирішенні проблем, які ставляться у конкретному питанні; * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібний для вичерпного розкриття питання); | | 5 | |
| * при розкритті змісту питання в цілому правильно за зазначеними вимогами все ж таки студентом допущені помилки під час використання цифрового матеріалу, посилання на конкретні історичні періоди та факти, неточності у формулюванні термінів і категорій, проте з допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді | | 4 | |
| * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття двох з пунктів, указаних вище (якщо вони потрібні для вичерпного розкриття питання); * одночасно мають місце обидва типи недоліків, які окремо характеризують критерії оцінки „добре”; * відповідь малообгрунтована, неповна; * студент не знайомий з законодавчими матеріалами, матеріалами періодичної преси з фінансових та загальноекономічних питань; * студент лише з допомогою викладача може зрозуміти та виправити свої помилки | | 3 | |
| * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття трьох чи більше пунктів, указаних вище (якщо вони потрібні для вичерпного розкриття питання); * одночасно мають місце два чи більше типів недоліків, які окремо характеризують критерії оцінки „задовільно”; * у відповіді відсутні належні докази і аргументи, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, хибні; * характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; * допущені грубі помилки і студент не може їх виправити | | 2 | |
| * студент не готовий до заняття. | | 0 | |
| - практична робота виконана у зазначений термін, у повному обсязі, без помилок і зарахована | | 5 | |
| - практична робота виконана у зазначений термін, у повному обсязі, зарахована, але є незначні помилки | | 4 | |
| - практична робота виконана з порушенням терміну її виконання, або (та) при відсутності заповненої податкової звітності і зарахована при умові її доопрацювання | | 3 | |
| - практична робота виконана у неповному обсязі, або (та) при наявності значних помилок і зарахована при умові її доопрацювання | | 2 | |
| - практична робота не виконана або не зарахована | | 0 | |
| **2. Самостійна робота студентів (СРС)** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| Самостійна робота студентів, яка передбачена в темі поряд з аудиторною роботою, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті. Засвоєння тем, які виносяться лише на самостійну роботу контролюється при підсумковому семестровому контролі | | 1-5 | |
| **3. Залік по модулю** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| Завдання містить **20** питань **–** завдання із вибором відповіді – це теоретичні питання, що мають по чотири варіанти відповідей, з яких одна є правильною. За кожне правильно виконане завдання студент одержує ***0,25 бала (максимально 20 × 0,25 = 5 балів)***. | | 1-5 | |

|  |  |
| --- | --- |
| **4. Індивідуальна робота студента (ІНДЗ)** | |
| **Критерії оцінювання** | **5 балів** |
| * ІНДЗ виконане у зазначений термін (за розкладом), у повному обсязі, без помилок і зараховане | 5 |
| * ІНДЗ виконане у зазначений термін (за розкладом), у повному обсязі, зарахована, але має незначні зауваження | 4 |
| * ІНДЗ виконане у неповному обсязі, та (або) при наявності значних помилок, і зарахована при умові її доопрацювання, та (або) повторне виконання не зарахованогоІНДЗ | 3 |
| * ІНДЗ виконане з порушенням терміну з поважних причин у повному обсязі, але має незначні зауваження | 2 |
| * ІНДЗ виконане з порушенням терміну з поважних причин у повному обсязі, але має значні зауваження | 1 |
| **5. Екзамен** | **50** |
| Встановлено **3 рівні** складності завдань.  ***Перший рівень***– завдання із вибором відповіді (тестові завдання).  Завдання з вибором відповіді вважається виконаним правильно, якщо в картці тестування записана правильна відповідь | 15 |
| ***Другий рівень*–** завдання з короткою відповіддю, (розв’язок короткої задачі). Вважається виконаним правильно, якщо студент вірно дав відповідь на теоретичне питання з врахуванням чинного податкового законодавства, правильна відповідь розв’язку короткої задачі. | 15 |
| ***Третій рівень* - практичні завдання з повним розв’язком і поясненням одержаних відповідей.**  В цих завданнях необхідно провести послідовні та логічні дії щодо порядку обчислення податку, збору, застосування фінансових санкцій до платників, зробити відповідні висновки, посилання на законодавчий матеріал тощо. | 20 |

**9.3 Шкала оцінювання успішності студентів**

**за результатами підсумкового контролю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оцінка за шкалою**  **ECTS** | **Оцінка в балах** | **Оцінка за національною шкалою** | | |
| **Екзамен,**  **диференційований залік** | | **Залік** |
| **A** | **90 – 100** | **5** | **відмінно** | **зараховано** |
| **B** | **81 – 89** | **4** | **дуже добре** |
| **C** | **71 – 80** | **добре** |
| **D** | **61 – 70** | **3** | **задовільно** |
| **E** | **51 – 60** | **достатньо** |
| **FX** | **21 – 50** | **2** | **незадовільно** | **незараховано** |
| **F** | **0 – 20** | **2** | **незадовільно**  **(без права перездачі)** | **незараховано**  **(без права перездачі)** |

**РОЗДІЛ 10. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

Навчально-методичне та наукове забезпечення кредитно-модульної системи організації навчального процесу з навчальної дисципліни “Управління ризиками в податково-митній сфері” включає:

* + - державні стандарти освіти;
    - навчальні робочі плани;
    - навчальну та робочу програми дисципліни;
    - завдання для проведення семінарських занять;
    - завдання нетрадиційних активних методів навчання;
    - законодавчі та інструктивно-методичні матеріали;
    - підручники і навчальні посібники, фахові видання;
    - навчально-методичні матеріали

**РОЗДІЛ 11. МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Методи активізації процесу навчання** | | **Практичне застосування навчальних технологій** | |
| *1* | | *2* | |
| **Тема 1. “ Сутність та види податкових ризиків ”** | | | |
| **Проблемні лекції** | | **Проблемні питання:**  1. Поняття та класифікація податкових ризиків.  2. Об’єкт, суб’єкт, джерела податкових ризиків, їх діалектична об’єктивно-суб’єктивна структура.  3. Групи податкових ризиків та факторів (причин) їх виникнення. | |
| **Робота в малих групах на семінарських заняттях** | | * Податкові ризики: сутність та об’єктивна необхідність моніторингу. * Поняття «ймовірність» і «невизначеність» основні фактори податкових ризиків. | |
| **Відкритий тест на формування та структурування відповіді** | **Питання:**   1. Процес моніторингу податкових ризиків. 2. Управління податковими ризиками. 3. Бізнес-ризики. 4. Податкова оптимізація. 5. Ключові елементи керування податковими ризиками. 6. Характеристика зовнішніх факторів прямого і посереднього впливу на підприємницький ризик. | |
| **Презентації** | Презентація ІНДЗ | |
| **Тема 2. “ Методи визначення та класифікація податкових ризиків ”** | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *1* | *2* | |
| **Проблемні лекції** | **Проблемні питання:**  1. Індикатори податкових ризиків.  2. Аспекти ризику порушення податкового законодавства.  3. Типи ризиків держави як суб'єкта у сфері оподаткування: ризики недобору; ризики надвитратності. | |
| **Мозгові атаки** | **Питання:**   1. Методи визначення податкових ризиків. 2. Операційні ризики адміністрування податків. 3. Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків. 4. Групи ризиків: випадкові ризики; ризики оптимізації оподаткування; ризики ухилення від оподаткування. | |
| **Презентації** | Презентація ІНДЗ | |
| **Тема 3. “ Ризики податкових доходів бюджету та управління ними ”** | | |
| **Проблемні лекції** | | **Проблемні питання:**   1. Ознаки видів чинників ризиків податкових доходів бюджету. 2. Чинники ризиків податкових доходів бюджету: основні екзогенні; ендогенні (внутрішні). 3. Розподіл платників податків за категоріями уваги. |
| **Відкритий тест на формування та структурування відповіді** | | **Питання:**  1. Джерела чинників ризиків податкових доходів бюджету.  2. Методи мінімізації та оптимізації ризиків податкових доходів бюджету: підвищення якості та ефективності податкового контролю; підвищення якості та ефективності облікової роботи податкових органів; поліпшення якості інформаційно-роз'яснювальної роботи. |
| **Тема 4. “ Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю ”** | | |
| **Семінар-дискусія** | | **Питання:**   1. Методологічні основи класифікації митних ризиків. 2. Формалізація ризиків і загроз у системі економічної безпеки держави. 3. Ієрархія систем безпеки. |
| **Відкритий тест на формування та структурування відповіді** | | **Питання:**   1. Основні визначення ризику. 2. Функції ризику. 3. Зміст індикаторної функції митного ризику.   4. Фактори і джерела митного ризику. |
| **Презентації** | | Презентація ІНДЗ |
| **Тема 5. “ Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками ”** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| *1* | *2* |
| **Проблемні лекції** | **Проблемні питання:**   * 1. Інформаційне забезпечення управління ризиками в митній сфері.   2. Об’єктивізація профілювання ризиків у системі забезпечення економічної безпеки національної економіки.   3. Базові принципи системи управління ризиками в митній сфері. |
| **Робота в малих групах на семінарських заняттях** | Поняття система управління ризиками в митній сфері.  Структура системи управління ризиками в митній сфері.  Основні елементи процесу реалізації системи управління ризиками в митній сфері. |
| **Презентації** | Презентація ІНДЗ |
| **Тема 6. “ Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері ”** | |
| **Проблемні лекції** | **Проблемні питання:**   1. Аналіз ризиків відповідно до Кіотської конвенції. 2. Складові Кіотської конвенції. 3. Високорівнева схема процесу митного контролю. Низькорівнева схема процесу управління ризиками. |
| **Робота в малих групах на семінарських заняттях** | Процес управління ризиками відповідно до положень Всесвітньої митної організації.  Рамкові стандарти безпеки та полегшення світової торгівлі ВМО, їх мета та опори. |
| **Презентації** | Презентація ІНДЗ |

**РОЗДІЛ 12. РЕСУРСИ МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ресурси мережі Інтернет** | **Ресурси мережі Факультету**  **з навчальної дисципліни** |
| * Верховної Ради України: [www.rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/) * Бібліотека Ліга Інформ: [www.liga.net/](http://www.liga.net/) * Нормативні акти України: * Сайт Державної фіскальної службиУкраїни: <http://minrd.gov.ua/>. * Вісник Державної фіскальної служби України: <http://www.visnuk.com.ua/>. * Сайт Міністерства фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua/> * Сайт Державної казначейської служби України: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index> | * Програма навчальної дисципліни “Управління ризиками в податково-митній сфері”. * Робоча програма з дисципліни “Управління ризиками в податково-митній сфері ”. Плани семінарських занять та методичні рекомендації до їх проведення. * Методичні рекомендації з виконання самостійної роботи (СРС). * Збірник тестових завдань “Управління ризиками в податково-митній сфері ” |

РОЗДІЛ 13. ЗМІНИ І ДОПОВНЕННЯ ДО РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміни і доповнення до робочої програми (розділ, тема, зміст змін і доповнень)** | **Навчальний рік** | **Підпис завідувача кафедри** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |