|  |  |
| --- | --- |
| **UNBIZ1957с** | МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ **ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**  **ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ**  **ЗАТВЕРДЖЕНО**  **На засіданні кафедри обліку і аудиту**  **Протокол «\_\_\_» від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 р.**  **В.о. зав. кафедри**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проф. Є.М. Романів**  (підпис)  **КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ**  **З 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 спеціальності)  **спеціалізація: “Фінанси, митна та податкова справа”**  (найменування спеціалізації)  **освітній ступінь:** \_\_\_\_\_\_ магістр \_\_\_\_\_\_  (бакалавр, магістр)  **ЛЬВІВ 2019** |
| ***КАФЕдра обліку і аудиту*** |

**Тема № 1. “Сутність та види податкових ризиків”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції** вивчити поняття та класифікацію податкових ризиків, зрозуміти сутність та об’єктивну необхідність моніторингу, ознайомитись з процесом моніторингу податкових ризиків.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Поняття та класифікація податкових ризиків

2. Об’єкт, суб’єкт, джерела податкових ризиків, їх діалектична об’єктивно-суб’єктивна структура

3. Ключові елементи керування податковими ризиками

4. Характеристика зовнішніх факторів прямого і посереднього впливу на підприємницький ризик

**Опорні поняття:** податкові ризики, джерела податкових ризиків, керування податковими ризиками, підприємницький ризик

**Тема № 2**. “**Методи визначення та класифікація податкових ризиків”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції** ознайомитись з **а**спектами ризику порушення податкового законодавства, вивчити індикатори податкових ризиків, типи ризиків держави як суб'єкта у сфері оподаткування, групи податкових ризиків.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Аспекти ризику порушення податкового законодавства

2. Методи визначення податкових ризиків

3. Типи ризиків держави як суб'єкта у сфері оподаткування

4. Групи податкових ризиків

**Опорні поняття:** порушення податкового законодавства, податкові ризики, метод визначення податкових ризиків, ризик держави як суб'єкта у сфері оподаткування

**Тема № 3. “Ризики податкових доходів бюджету та управління ними”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції** вивчити ознаки видів чинників ризиків податкових доходів бюджету, чинники ризиків податкових доходів бюджету, ознайомитись з методами мінімізації та оптимізації ризиків податкових доходів бюджету.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Ознаки видів чинників ризиків податкових доходів бюджету

2. Чинники ризиків податкових доходів бюджету

3. Розподіл платників податків за категоріями уваги

4. Методи мінімізації та оптимізації ризиків податкових доходів бюджету

**Опорні поняття:** ризик податкових доходів бюджету, чинники ризиків податкових доходів бюджету, категорія уваги платників податків, мінімізація ризиків податкових доходів бюджету, оптимізація ризиків податкових доходів бюджету

**Тема № 4. “Управління ризиками як сучасний інструмент митного контролю”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції** розглянутиеволюцію наукових поглядів на феномен митного ризику, дослідити методологічні основи класифікації митних ризиків,вивчитикласифікацію митних ризиків.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Еволюція наукових поглядів на феномен митного ризику

2. Методологічні основи класифікації митних ризиків

3. Формалізація ризиків і загроз у системі економічної безпеки держави

**Опорні поняття:** митний ризик, економічна безпека держави, класифікація митних ризиків

**Тема № 5. “Теоретичні основи формування ефективної системи управління ризиками”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції** вивчити теоретичні основисистеми управління ризиками, розглянути застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю, провести аналіз зовнішньоекономічної діяльності в контексті застосування системи управління ризиками.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Теоретичний базис системи управління ризиками

2. Застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю

3. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності в контексті застосування системи управління ризиками

**Опорні поняття:** система управління ризиками,автоматизована система аналізу та управління ризиками, митний контроль

**Тема № 6. “Міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній сфері”**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки** навчальнадисципліни «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».

**Мета лекції розглянути м**іжнародні підходи та рекомендації щодо управління митними ризиками, проаналізувати міжнародний досвід щодо управління ризиками в митній справі.

**План лекції** (навчальні питання):

1. Міжнародні підходи та рекомендації щодо управління митними ризиками

2. Аналіз міжнародного досвіду щодо управління ризиками в митній справі

**Опорні поняття:** митні ризики, управління митними ризиками, митна справа

**Укладач: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Ярема Я.Р. професор, д.е.н., доцент\_\_\_\_\_\_

(підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)