

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ



ЗАТВЕРДЖУЮ

Головний науково-педагогічний
робітні та розвитку

С.М.Кваша

06 2021 р.

РОЗВ'ЯЗУНО І СХВАЛЕНО

на засіданні Вченої ради
економічного факультету

Протокол №9 від «15» 06 2021 року

факультету А.Д. Діброва Декан економічного
факультету А.Д. Діброва

на засідання кафедри фінансів

Протокол №9 від «10» 06 2021 року

Завідувач кафедри Н.М. Давиденко Н.М. Давиденко

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В ОПОДАТКУВАННІ

1. Рівень вищої освіти третій (освітньо-науковий).....
2. Галузь знань 07 «Управління та адміністрування».....
3. Спеціальність 071 «Облік і оподаткування».....
4. Освітньо-наукова програма Облік і оподаткування.....
5. Гарант ОНП д.е.н., професор Гуцаленко Л.В......
6. Розробники: к.е.н., доцент Лабенко О.М......
- к.е.н., доцент Долженко І.І......

Київ – 2021

1. Опис навчальної дисципліни

Управління ризиками в оподаткуванні

(назва)

Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь			
Галузь знань	07 Управління та адміністрування		
Освітньо-науковий рівень	Третій		
Освітній ступінь	Доктор філософії		
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»		
Освітньо-наукова програма	«Облік і оподаткування»		
Характеристика навчальної дисципліни			
Вид	вибіркова (за вибором здобувача)		
Загальна кількість годин	150		
Кількість кредитів ECTS	5		
Кількість змістових модулів	Не передбачено		
Курсовий проект (робота)	Не передбачено		
Форма контролю	Екзамен		
Показник навчальної дисципліни для денної, заочної та вечірньої форми навчання			
	денна форма навчання	заочна форма навчання	вечірня форма навчання
Рік підготовки (курс)	2	2	2
Семестр	4	4	4
Лекційні заняття	20	20	20
Практичні, семінарські заняття	30	30	30
Лабораторні заняття			
Самостійна робота	100	100	100
Індивідуальні завдання			
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	5 год	-	5 год

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета дисципліни – формування у здобувачів системи знань та практичних навичок з управління податковими ризиками із застосуванням сучасних інструментів ризик-менеджменту в оподаткуванні.

Основними завданням курсу є:

- вивчення сутності податкових ризиків;
- набуття навичок використання інструментів ризик-менеджменту.

Управління ризиками в оподаткуванні – навчальна дисципліна, що вивчає інструментарій економічного обґрунтування й прийняття управлінських рішень з урахуванням мінливості податкового середовища.

Об'єктом навчальної дисципліни є податкові ризики та процеси, що відбивають різні аспекти прийняття управлінських рішень.

Предметом навчальної дисципліни є управлінські рішення та пов'язані з ними ризики як для бізнесу, так і для держави.

Здобувачі повинні знати:

- теоретичні основи, науково-поняттєвий та категорійний апарат управління ризиками в оподаткуванні;
- сучасні технології управління ризиками в оподаткуванні та особливості їх використання в Україні;
- принципи, порядок та етапи управління податковими ризиками;
- методику опису податкових ризиків;
- шляхи і методи упередження податкових ризиків.

Здобувачі повинні вміти:

- ідентифікувати та оцінювати податкові ризики;
- визначати вплив податкових ризиків на виконання дохідної частини бюджету держави;
- застосовувати податкові технології для досягнення цілей економічної діяльності підприємства;
- розробляти заходи упередження податкових ризиків.

У результаті вивчення даної дисципліни пошукувач ступеню PhD має набути:

– **загальні компетентності (ЗК):**

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК03. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК05. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів), формувати системний науковий світогляд, професійної етики та загального культурного кругозору.

– **спеціальні (фахові) компетентності (ФК):**

СК02. Здатність працювати з різними джерелами, отримувати, обробляти, аналізувати, систематизувати отриману інформацію з основних національних, європейських та міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування

СК 03. Здатність виявляти, ставити та вирішувати проблеми дослідницького

характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК04. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК05. Здатність проводити емпіричні дослідження та використовувати статистичні методи аналізу для встановлення тенденцій розвитку об'єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК07. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

СК08. Здатність усно і письмово презентувати та обговорювати результати наукових досліджень та/або інноваційних розробок українською та англійською мовами, глибоке розуміння англomовних наукових текстів за напрямом досліджень.

СК10. Здатність ідентифікувати вплив інтеграційних процесів на тактику реалізації аграрної політики, визначати перспективні напрямки розвитку аграрного бізнесу, оцінювати існуючі умови, проблеми та переваги, визначати їх вплив на практику обліку та оподаткування.

– програмні результати навчання:

ПРН01. Мати передові концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, аудиту та оподаткування і на межі предметних галузей, а також дослідницькі навички, достатні для проведення наукових і прикладних досліджень на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку, отримання нових знань та/або здійснення інновацій..

ПРН02. Здійснювати пошук, аналізувати та критично осмислювати інформацію, отриману з різних джерел, генерувати і продукувати власні науково-теоретичні та практично-спрямовані ідеї на принципах академічної культури й доброчесності, розвивати нові напрями і види обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПРН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту та оподаткування державною та іноземною мовами, кваліфіковано відображати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

ПРН04. Демонструвати навички самостійного продукування власних науково-теоретичних та практично-спрямованих ідей на принципах академічної культури та доброчесності для розвитку нових напрямів та видів обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПРН05. Формулювати і перевіряти гіпотези; використовувати для обґрунтування висновків належні докази, зокрема, результати теоретичного аналізу, експериментальних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп'ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування

ПРН07. Враховувати соціальні, етичні, правові та економічні аспекти, що впливають на функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень.

ПРН10. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

ПРН11. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій практиці.

ПРН 12. Глибоко розуміти теоретичні та методичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування господарської діяльності суб'єктів аграрного бізнесу, застосовувати їх в практичній діяльності для підвищення ефективності управління діяльністю таких суб'єктів.

3. ПРОГРАМА ТА СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ - повного терміну денної (заочної) форми навчання

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього					
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль I. МІСЦЕ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ У СИСТЕМІ МАКРОРИЗИКІВ, СУТНІСТЬ, ВИДИ ТА ПРИНЦИПИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ												
Тема 1. Місце податкових ризиків в системі макроекономічних ризиків	23	3	5			15	23	3	5			15
Тема 2. Сутність та види податкових ризиків	26	3	5			18	26	3	5			18
Тема 3. Принципи та етапи управління податковими ризиками.	26	4	5			17	26	4	5			17
Разом за змістовим модулем 1	75	10	15			50	75	10	15			50
Змістовний модуль II. СУТНІСТЬ ПОДАТКОВОГО РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ, МЕТОДИ ОПИСУ І ШЛЯХИ УПЕРЕДЖЕННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ												
Тема 1. Сутність податкового ризик-менеджменту	23	3	5			15	23	3	5			15
Тема 2. Методи опису податкових ризиків	27	4	5			18	27	4	5			18
Тема 3. Шляхи і методи упередження податкових ризиків.	25	3	5			17	25	3	5			17
Разом за змістовим модулем 2	75	10	15			50	75	10	15			50
Усього годин	150	20	30			100	150	20	30			100

4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Місце податкових ризиків в системі макроекономічних ризиків План 1. Поняття «ризик». Види ризиків 2. Макроекономічні ризики та їх різновиди. Місце податкових втрат в системі макроекономічних ризиків. 3. Попередження і мінімізація ризиків 4. Системні ризики	5
	Сутність та види податкових ризиків План 1. Зміст поняття «податковий ризик». 2. Види податкових ризиків. 3. Кількісна оцінка податкових ризиків. 4. Вплив податкових ризиків на виконання дохідної частини бюджету. 5. Вплив податкових ризиків на результати діяльності підприємств.	5
3	Принципи та етапи управління податковими ризиками. План 1. Ризик як складовий елемент податкової діяльності. 2. Сутність системи управління податковими ризиками. 3. Стратегія управління податковими ризиками. 4. Тактика управління податковими ризиками.	5
4	Сутність податкового ризик-менеджменту План 1. Системний підхід до податкового ризик-менеджменту. 2. Об'єкт та предмет податкового ризик-менеджменту. 3. Функції податкового ризик-менеджменту. 4. Взаємозв'язок функцій податкового ризик-менеджменту з формами реалізації податкової політики.	5
5	Методи опису податкових ризиків. План 1. Групи податкових ризиків. 2. Алгоритм визначення податкового ризику. 3. Методи усунення податкових ризиків. 4. Взаємовідносини з надійними клієнтами. 5. Етапи роботи з ризикованими та ненадійними клієнтами.	5

	6. Організація роботи з новоствореними клієнтами. 7. Кабінетний ризик та процедура його визначення.	
6	Шляхи і методи упередження податкових ризиків План 1. Методи упередження податкових ризиків. 2. Взаємодія державних органів щодо недопущення кола суб'єктів і об'єктів податкових ризиків. 3. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.	5

5. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Місце податкових ризиків в системі макроекономічних ризиків	15
2	сутність та види податкових ризиків	18
3	Принципи та етапи управління податковими ризиками.	17
4	Сутність податкового ризик-менеджменту	15
5	Методи опису податкових ризиків	18
6	Шляхи і методи упередження податкових ризиків	17
	Разом	100

6. Форми контролю

Відповідно до «Положення про екзамени та заліки у здобувачів вищої освіти ступеня доктор філософії в Національному університеті біоресурсів і природокористування України» затвердженого вченою радою НУБіП України 24 травня 2017 року, протокол № 11 із внесеними змінами Вченою радою НУБіП України 29 травня 2020 р., протокол №10, видами контролю знань здобувачів вищої освіти ступеня доктор філософії є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестації.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних, лабораторних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувачів вищої освіти до виконання конкретної роботи.

Проміжна атестація проводиться після вивчення програмного матеріалу і має визначити рівень знань здобувачів вищої освіти з програмного матеріалу, отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

Форми та методи проведення проміжної атестації, засвоєння програмного матеріалу розробляються лектором дисципліни і затверджується відповідною кафедрою у вигляді тестування, письмової контрольної роботи, що можна оцінити чисельно.

Засвоєння здобувачем вищої освіти програмного матеріалу вважається успішним, якщо рейтингова оцінка його становить не менше, ніж 60 балів за 100-бальною шкалою.

Семестрова атестація проводиться у формах семестрового екзамену або семестрового заліку з конкретної навчальної дисципліни.

Семестровий екзамен - це форма підсумкової атестації засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни за семестр.

Семестровий залік - це форма підсумкового контролю, що полягає в оцінці засвоєння аспірантом теоретичного та практичного матеріалу (виконаних ним певних видів робіт на практичних, семінарських або лабораторних заняттях та під час самостійної роботи) з навчальної дисципліни за семестр.

Диференційований залік - це форма контролю, що дозволяє оцінити виконання та засвоєння аспірантом програми навчальної дисципліни, педагогічної практики.

Аспіранти зобов'язані складати екзамени і заліки відповідно до вимог навчального плану у терміни, передбачені графіком освітнього процесу.

Зміст екзаменів і заліків визначається робочими програмами дисциплін.

7. Контрольні питання

Дайте визначення наступним термінам: податковий ризик, тимчасові та постійні податкові ризики, основні та другорядні податкові ризики, податковий ризик економічної кризи, податковий ризик інфляції, податковий ризик зниження платоспроможності платників податків, податковий ризик політичної кон'юнктури, податковий ризик зміни правової бази, податковий ризик затримки податкових перерахунків, податковий ризик помилки в плануванні, управління податковими ризиками, оцінка податкового ризику, методи усунення податкових ризиків.

Тести

1. Сутність податкового ризику держави полягає у наступному:

- а) імовірності недорахування податкових зобов'язань платників податків;
- б) імовірності недоотримання до бюджетної системи нарахованих податковими органами фінансових санкцій;
- в) імовірності отримати більші фактичні податкові надходження в порівнянні з плановими (прогнозними) як в цілому з податкових доходів бюджету, так із окремих видів і груп податків;
- г) імовірність недоотримання фактичних податкових надходжень у порівнянні з плановими (прогнозними) як в цілому з податкових доходів бюджету, так із окремих видів і груп податків.

2. Сутність управління податковими ризиками полягає у наступному:

- а) прогнозуванні суми податкових надходжень;
- б) прогнозуванні поведінки платників при ненадходженні планових надходжень до бюджету;
- в) контролі за виконанням обов'язків працівниками державних податкових органів;

г) прогнозуванні імовірності позитивного або негативного результату та вживання заходів щодо усунення їх ступеню.

3. У результаті настання податкового ризику можливий наступний економічний результат:

- а) нульовий (заплановані і отримані надходження рівні за значенням;
- б) позитивний (отримання податкових доходів у розмірі, вищому ніж заплановані);
- в) негативний (недоотримання податкових доходів);
- г) усі відповіді вірні.

4. За терміном дії податкові ризики поділяються на:

- а) тимчасові та постійні;
- б) основні та другорядні;
- в) ризики державного та місцевого бюджету;
- г) ризик економічної кризи, інфляції, політичної кон'юнктури, зміни правової бази та затримки податкових перерахувань.

5. За важливістю результату податкові ризики поділяються на:

- а) тимчасові та постійні;
- б) основні та другорядні;
- в) ризики державного та місцевого бюджету;
- г) ризик економічної кризи, інфляції, політичної кон'юнктури, зміни правової бази та затримки податкових перерахувань.

6. За рівнем бюджетної системи податкові ризики поділяються на:

- а) тимчасові та постійні;
- б) основні та другорядні;
- в) ризики державного та місцевого бюджету;
- г) ризик економічної кризи, інфляції, політичної кон'юнктури, зміни правової бази та затримки податкових перерахувань.

7. В залежності від причин, що призвели до того або іншого податкового ризику, вони поділяються на:

- а) тимчасові та постійні;
- б) основні та другорядні;
- в) ризики державного та місцевого бюджету;
- г) ризик економічної кризи, інфляції, політичної кон'юнктури, зміни правової бази та затримки податкових перерахувань.

8. Управління податковими ризиками передбачає такі дії:

- а) ідентифікацію окремих видів податкових ризиків;
- б) оцінку інформації, необхідної для визначення рівня податкових ризиків;
- в) визначення чинників, що впливають на податкові ризики;
- г) усі відповіді вірні.

9. Ризик порушення податкового законодавства може розглядатися за наступними аспектами:

- а) податковий ризик затримки податкових перерахувань;
- б) податковий ризик помилки в плануванні;
- в) ризик порушення податкового законодавства платниками податків та державними службовцями;
- г) усі відповіді вірні.

10. Ризик порушення податкового законодавства платниками податків характеризується:

а) можливістю (імовірністю) зловживань та корупційних дій із боку працівників державних відомств, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі;

б) невизначеністю кінцевого результату здійснення операційних процесів, завданням яких є забезпечення надходжень коштів до бюджетів та державних цільових фондів, унаслідок можливого впливу (дії) на них об'єктивних та/або суб'єктивних факторів, неефективного управління та порушень податкового законодавства;

в) можливістю (імовірністю) впровадження неефективної організаційної структури органів та підрозділів державних податкових органів, системи прийняття управлінських рішень, планування, прогнозування, що впливає на невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;

г) можливістю (імовірністю) ненавмисного або навмисного порушення суб'єктом господарювання чинного законодавства, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі.

11. Ризик порушення податкового законодавства державними службовцями характеризується:

а) можливістю (імовірністю) зловживань та корупційних дій із боку працівників державних відомств, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі;

б) невизначеністю кінцевого результату здійснення операційних процесів, завданням яких є забезпечення надходжень коштів до бюджетів та державних цільових фондів, унаслідок можливого впливу (дії) на них об'єктивних та/або суб'єктивних факторів, неефективного управління та порушень податкового законодавства;

в) можливістю (імовірністю) впровадження неефективної організаційної структури органів та підрозділів державних податкових органів, системи прийняття управлінських рішень, планування, прогнозування, що впливає на невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;

г) можливістю (імовірністю) ненавмисного або навмисного порушення суб'єктом господарювання чинного законодавства, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі.

12. Операційні ризики адміністрування податків характеризується:

а) можливістю (імовірністю) зловживань та корупційних дій із боку працівників державних відомств, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі;

б) невизначеністю кінцевого результату здійснення операційних процесів, завданням яких є забезпечення надходжень коштів до бюджетів та державних цільових фондів, унаслідок можливого впливу (дії) на них об'єктивних та/або суб'єктивних факторів, неефективного управління та порушень податкового законодавства;

в) можливістю (імовірністю) впровадження неефективної організаційної структури органів та підрозділів державних податкових органів, системи прийняття управлінських рішень, планування, прогнозування, що впливає на невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;

г) можливістю (імовірністю) ненавмисного або навмисного порушення суб'єктом господарювання чинного законодавства, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі.

13. Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків характеризуються:

а) можливістю (імовірністю) зловживань та корупційних дій із боку працівників державних відомств, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі;

б) невизначеністю кінцевого результату здійснення операційних процесів, завданням яких є забезпечення надходжень коштів до бюджетів та державних цільових фондів, унаслідок можливого впливу (дії) на них об'єктивних та/або суб'єктивних факторів, неефективного управління та порушень податкового законодавства;

в) можливістю (імовірністю) впровадження неефективної організаційної структури органів та підрозділів державних податкових органів, системи прийняття управлінських рішень, планування, прогнозування, що впливає на невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;

г) можливістю (імовірністю) ненавмисного або навмисного порушення суб'єктом господарювання чинного законодавства, у результаті чого можливі втрати надходжень до бюджету, виражені у грошовій формі.

14. Ризики держави як суб'єкта у сфері оподаткування можливо умовно розподілити на наступні типи:

а) ризики недобору та надвитратності;

б) операційні та організаційно-управлінські ризики адміністрування податків;

в) ризики порушення податкового законодавства платниками податків та державними службовцями;

г) ризики державного та місцевого бюджету.

15. Податкові ризики, які зумовлюються усвідомленим намаганням реального або потенційного платника мінімізувати рівень сплати податків, уникаючи прямих порушень норм чинного податкового та іншого законодавства – це визначення:

- а) ризиків ухилення від оподаткування;
- б) ризиків оптимізації оподаткування;
- в) процедурних ризиків;
- г) випадкових ризиків.

16. Податкові ризики, які визначаються усвідомленим намаганням реального або потенційного платника мінімізувати рівень сплати податків або уникнути оподаткування шляхом порушення чи невиконання вимог чинного податкового та іншого законодавства – це визначення:

- а) ризиків ухилення від оподаткування;
- б) ризиків оптимізації оподаткування;
- в) процедурних ризиків;
- г) випадкових ризиків.

17. До методів визначення податкових ризиків відносяться:

- а) багатомірні методи статистичного аналізу;
- б) метод аналогій, аналітичний метод, метод зворотного аналізу та метод індивідуального опитування;
- в) методи регресійного та кореляційного аналізу;
- г) методи інтерполяції та апроксимації даних.

18. До етапів управління податковими ризиками відносяться:

- а) виявлення та оцінка податкових ризиків;
- б) вироблення заходів з реагування на податкові ризики;
- в) моніторинг за виконанням заходів по усуненню податкових ризиків;
- г) усі відповіді вірні.

19. Для оцінки величини податкового ризику бюджету використовують наступні статистичні показники:

- а) очікуване виконання податкового бюджету та стандартне відхилення виконання податкового бюджету;
- б) коефіцієнти сукупного податкового навантаження та еластичності податкової системи;
- в) коефіцієнти стабільності податкової системи та обіраності податків;
- г) усі відповіді вірні.

20. Основними напрямками роботи державних податкових органів з платниками податків з метою недопущення податкових ризиків є:

- а) повне інформаційне забезпечення платників;
- б) сприяння зменшенню термінів обслуговування;
- в) першочергове повернення сум переплат та вручення податкових подяк;
- г) усі відповіді вірні.

1. Класифікація податкових ризиків.
2. Алгоритм управління податковими ризиками.
3. Етапи управління податковими ризиками.
4. Принципи управління податковими ризиками.
5. Методи усунення податкових ризиків.

Контрольні питання для співбесіди та творчого обговорення

1. У чому полягає сутність податкового ризику?
2. Охарактеризуйте причини виникнення податкового ризику.
3. Назвіть основні ознаки, за якими класифікуються податкові ризики.
4. Які методи визначення податкових ризиків Ви знаєте?
5. У чому полягає кількісна оцінка податкових ризиків?
6. Охарактеризуйте принципи управління податковими ризиками.
7. Які виділяють етапи управління податковими ризиками?
8. Охарактеризуйте алгоритм визначення податкового ризику.
9. У чому полягає сутність методів усунення податкових ризиків?
10. Назвіть напрямки роботи державних податкових органів з платниками податків, які використовуються для зниження вірогідності настання податкових ризиків.

Творчі та аналітичні завдання

1. Обґрунтуйте об'єктивну необхідність розробки податкових ризиків.
2. Проаналізуйте основні фактори, які впливають на виникнення податкових ризиків.
3. Сформулюйте основні напрямки роботи податкових органів з надійними, ризикованими та ненадійними, новоствореними клієнтами.

8. Методи навчання

При викладанні дисципліни «Управління ризиками в оподаткуванні» передбачається застосування таких методів навчання як:

1. Пояснювально-ілюстративний метод
2. Репродуктивний.
3. Проблемного навчання.
4. Евристичний (частково-пошуковий).
5. Дослідницький.

Лекції надають студентам матеріали з основ управління ризиками в оподаткуванні, що є основою для самостійного навчання здобувачів третього рівня вищої освіти. Лекції доповнюються практичними заняттями, що надають аспірантам можливість застосовувати теоретичні знання на практичних прикладах, розв'язувати творчі завдання та обґрунтовувати управлінські рішення. Індивідуальне дослідження (аналітична робота з елементами наукової новизни) дозволяють поглибити раніше набуті знання, здійснити поглиблену аналітичну роботу з використанням наукових методів та розширити розуміння міжнародних аспектів оподаткування бізнесу в діяльності підприємств і держави. Самостійному навчанню

сприятиме підготовка до лекцій, практичних занять, робота в невеликих групах для підготовки групових проблемно-пошукових завдань, що будуть представлені іншим групам, а потім проаналізовані, обговорені та продемонстровані під час навчальної дискусії, а також написання тез доповідей на конференцію, статті в наукове видання.

9. Методичне забезпечення

1. Долженко І.І. Адміністрування податків. Навчальний посібник. - К.: «Компринт», 2014 - 416 с.
2. Долженко І.І. Податковий менеджмент. Методичні матеріали для самостійної роботи студентів. - К.: «Нічлава», 2012 - 124 с.

10. Рекомендована література

Основна

1. Податковий менеджмент: підручник / Ю.Б.Іванов, А.І.Крисоватий, А.Я.Кізіма, В.В.Карпова. К. Знання, 2008. - 525 с.
2. Налоговые льготы. Теория и практика применения : монография / под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 214. – 487 с.
3. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика : монографія / [Оксана Миронівна Десятнюк](#). – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – 309 с
4. Податкова система [Текст] : навчальний посібник для студентів ВНЗ / Київський Національний університет імені Тараса Шевченка; За ред. І. О. Лютого. – К. : Центр учбової літератури, 2009. - 456 с.
5. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-//І [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Допоміжна

1. Земельний кодекс України. Закон від 25 жовтня 2001 р. № 2768-III. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>.
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.
3. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-//І [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
4. Перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1238. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-п>.
5. Перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1235 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1235-2010-п>.

6. Стратегічні орієнтири управління податковими ризиками О.М.Десятнюк // Бізнес інформ : зб. наук. праць Харківського національного економічного університету. – 2012. – № 11. – С. 248–251.

7. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч. посіб. – Київ: ЦУЛ, 2003. – 260 с.

8. Кравчук Г.В., Шкарлет С.М. Податковий менеджмент: Навч. посіб. – Чернігів: РВК «Деснянська правда», 2005. – 332 с.

9. Рева Т.М. Податковий менеджмент: Навч. посіб. – Київ: Центр навчальної літератури, - 2003. – 282 с.

10. Система оподаткування та податкова політика: Навч. посібник / Під заг. ред. В.Б. Захожая та Я.В. Литвиненка. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 468с.

11. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту. / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. - Х. : Вид. ХНЕУ, 2010. - 496 с.

12. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. – К.: Кондор-Видавництво, 2012. – 222 с.

13. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. – К.: Знання-Прес, 2004. – 454с.

14. Соколовська А.М. Основи теорії податків: Навчальний посібник. – К.: 2010. – 326 с.

15. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи: монографія / П.В.Мельник, Л.Л.Тарангул, З.С.Варналій [та ін.]; за ред. З.С.Варналія. – К.: Знання України, 2008. – 675 с.

16. Ковальчук Т. Т. Макроекономічні ризики: класифікаційні ознаки, способи виміру, шляхи мінімізації /Т.Т. Ковальчук, Н.П. Ковальчук, - К.:знання,2012 – 301 с. – (Сучасна економічна наука). Розділ 1,2

17. Видатні фінансисти та сучасна практика: енциклопедія, довід. (за заг. ред. В.В. Феценка : - К. : УАФР, 2011.-392с. – С.178,190,226,247,279,356.

18. Вітлінський В.В. Ризикологія в зовнішньоекономічній діяльності : навч посібник / В.В. Вітлінський, Г.І. Великоіваненко, Л.Л.Маханець. – К. : КМЕУ, 2008.-432с.

19. Герасимчук М.А. Шляхи мінімізації ризиків сільськогосподарських підприємств в сучасних умовах (Н.А. Герасимчук) Актуальні проблеми економіки. —2011.-№6.-С.75-82

20. Єрмошенко А.М. Управління ризиками взаємодії страхових компаній з банками (А.М. Єрмошенко //Актуальні проблеми економіки. – 2011.- №.6— С.191-200

21. Курдюмова Г.Ж. Специфика банковских рисков при кредитовании инвестиционных проектов / Г.Ж. Курдюмова / Финанси и кредит. — 2010. - №29 . – С.78-83, та ін..

22. Івченко І. Ю. Економічні ризики : навч. посіб. (І.Ю. Івченко. — К. : Центр навч. літер., 2004. —304с.

23. Коваленко В.В. Правове забезпечення мінімізації системних ризиків на фінансовому ринку України : автореф.. дис.. К.Ю.Н.; Нац учнів ДПА України, К., 2011 — 20с.

24. Чепурко В.В. Економічний ризик аграрного виробництва : автореферат, дисертація д.е.н. /В.В. Чепурко – К. : Інститут економіки НАН України, 2001.-33с.

11. Інформаційні ресурси

1. <https://nubip.edu.ua/node/17325> - Електронна бібліотека НУБіП України
2. Ліга Бізнес-Інформ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.liga.net.
3. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nau.kiev.ua.
4. Податки та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : basa.tav.kharkov.ua.
5. Право. Україна [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html.
6. Сервер Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
7. Українське право [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrpravo.com.
8. Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.sfs.gov.ua