

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

**Кафедра обліку і аудиту**

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**

завідувач кафедри

Пашкевич М.С. \_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 року

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Управління податковими ризиками»**

Галузь знань .....	07 Управління та адміністрування
Спеціальність .....	071 Облік і оподаткування
Освітній рівень.....	магістр
Освітня програма .....	Облік і аудит
Статус .....	вибіркова
Загальний обсяг .....	5 кредитів ECTS (150 годин)
Форма підсумкового контролю .....	диференційований залік
Термін викладання .....	1-й семестр
Мова викладання .....	українська
.....	

Викладачі: Гресь Наталія Леонідівна

Пролонговано: на 20\_\_/20\_\_ н.р. \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) «\_\_»\_\_ 20\_\_ р.  
(підпис, ПІБ, дата)

на 20\_\_/20\_\_ н.р. \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) «\_\_»\_\_ 20\_\_ р.  
(підпис, ПІБ, дата)

Дніпро  
НТУ «ДП»  
2019

Робоча програма навчальної дисципліни «Управління податковими ризиками» для магістрів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка», каф. обліку і аудиту. – Д. : НТУ «ДП», 2019. – 14 с.

Розробник – Гресь Н.Л.

Робоча програма регламентує:

- мету дисципліни;
- дисциплінарні результати навчання, сформовані на основі трансформації очікуваних результатів навчання освітньої програми;
- 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, акредитації освітніх програм у межах спеціальності.

Погоджено рішенням методичної комісії спеціальності 071 Облік і оподаткування (протокол № 1 від 30.08.2019).

## ЗМІСТ

1 МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ .....	4
2 ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	4
3 БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ .....	5
4 ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ .....	5
5 ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ.....	5
6 ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ .....	7
6.1 Шкали .....	7
6.2 Засоби та процедури.....	7
6.3 Критерії.....	8
7 ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	12
8 РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ.....	12

## 1 МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

В освітньо-професійній програмі Національного технічного університету «Дніпровська політехніка» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» здійснено розподіл програмних результатів навчання (ПРН) за організаційними формами освітнього процесу. Зокрема, до дисципліни В2.1 «Управління податковими ризиками» віднесено такі результати навчання:

ВР 2.1	Вміти прогнозувати, оцінювати та приймати рішення щодо пом'якшення впливу податкових ризиків на фінансово-економічний стан підприємства
--------	---

**Мета дисципліни** – формування у студентів системи теоретичних знань і практичних навичок з прогнозування, оцінювання податкових ризиків, уміння приймати обґрунтовані рішення стосовно пом'якшення їхнього впливу на фінансово-економічний стан суб'єкта господарювання.

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

## 2 ОЧІКУВАНІ ДИСЦИПЛІНАРНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Шифр ПРН	Дисциплінарні результати навчання (ДРН)	
	шифр ДРН	зміст
ВР 2.1	ВР 2.1-1	Знати основні характеристики податкового ризику, джерела та фактори їхнього виникнення, основні їх характеристики та вплив на податкову безпеку суб'єкта господарювання
	ВР 2.1-2	Знати види податкових ризиків залежно від суб'єктів податкових відносин, методи законної оптимізації податкового навантаження підприємств, методи визначення податкового ризику
	ВР 2.1-3	Знати заходи попередження та методи мінімізації податкових ризиків. Аналізувати процес управління податковими ризиками. Знати стадії управління податковими ризиками та механізми моніторингу та ідентифікації податкових ризиків
	ВР 2.1-4	Знати нормативно-правове регулювання комплексного контролю податкових ризиків, порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків, податкові ризики, які необхідно досліджувати при проведенні документальної невиїзної (камеральної) перевірки, порядок опрацювання звітності платників суб'єктів господарювання
	ВР 2.1-5	Знати 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. Знати порядок управління податковими ризиками, алгоритм оцінки варіантів податкових рішень. Усвідомлювати концептуальну модель корпоративного податкового менеджменту
	ВР 2.1-6	Знати світовий досвід управління податковими ризиками

### 3 БАЗОВІ ДИСЦИПЛІНИ

Назва дисципліни	Здобуті результати навчання
С1 Організація обліку, аналізу і аудиту для стратегічного управління	Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування

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

Вид навчальних занять	Обсяг, години	Розподіл за формами навчання, години					
		денна		вечірня		заочна	
		аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота	аудиторні заняття	самостійна робота
лекційні	75	26	49	-	-	6	69
практичні	75	26	49	-	-	8	67
лабораторні	-	-	-	-	-	-	-
семінари	-	-	-	-	-	-	-
РАЗОМ	150	52	98	-	-	14	136

### 5 ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	<b>ЛЕКЦІЇ</b>	<b>75</b>
ВР 2.1-1	<b>1 Податковий ризик: сутність джерела та фактори їх виникнення</b>	8
	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	
ВР 2.1-2	<b>2 Види податкових ризиків та методи їх визначення</b>	9
	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	
ВР 2.1-3	<b>3 Управління податковими ризиками</b>	22
	3.1 Поняття «управління ризиком».	
	3.2 Об'єкт та суб'єкт управління податковими ризиками.	
	3.3 Стадії управління податковими ризиками.	
	3.4 Механізми моніторингу та ідентифікації податкових ризиків.	
	3.5 Заходи попередження та методи мінімізації податкових	

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
	ризиків.	
	3.6 Оцінка управління податковими ризиками	
ВР 2.1-4	<b>4 Принципи роботи ДПС із податковими ризиками</b>	16
	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 невиїзної (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	
ВР 2.1-5	<b>5 Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління</b>	14
	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	
ВР 2.1-6	<b>6 Світовий досвід адміністрування податкових ризиків</b>	<b>6</b>
	6.1 Модель адміністрування податкових ризиків у Швеції .	
	6.2 Організація адміністрування податкових ризиків в Італії.	
	6.3 Структура адміністрування податкових ризиків в Німеччині	
	<b>ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ</b>	<b>75</b>
ВР 2.1-1	Податковий ризик: сутність джерела та фактори їх виникнення	7
ВР 2.1-2	Види податкових ризиків та методи їх визначення	10
ВР 2.1-3	Управління податковими ризиками	22
ВР 2.1-4	Принципи роботи ДПС із податковими ризиками	16
ВР 2.1-5	Податкові ризики в корпоративному менеджменті: способи оцінки та управління	14

Шифри ДРН	Види та тематика навчальних занять	Обсяг складових, години
ВР 2.1-6	Світовий досвід адміністрування податкових ризиків	6
<b>РАЗОМ</b>		<b>150</b>

## **6 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.

### **6.1 Шкали**

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

#### *Шкали оцінювання навчальних досягнень студентів НТУ «ДП»*

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

Кредити навчальної дисципліни зараховується, якщо студент 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».

### **6.2 Засоби та процедури**

Зміст засобів діагностики спрямовано на контроль рівня сформованості знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності студента за вимогами НРК до 8-го кваліфікаційного рівня під час демонстрації регламентованих робочою програмою результатів навчання.

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

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

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

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

***Засоби діагностики та процедури оцінювання***

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

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

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

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

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

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

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

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

### **6.3 Критерії**

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



Для оцінювання виконання контрольних завдань під час поточного контролю лекційних і практичних занять в якості критерія 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 8-го кваліфікаційного рівня за НРК**

**Інтегральна компетентність** – здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у певній галузі професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Дескриптори НРК	Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності	Показник оцінки
<b>Знання</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ спеціалізовані концептуальні знання, набуті у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи;</li> <li>◆ критичне осмислення проблем у навчанні та /або професійній діяльності та на межі предметних галузей</li> </ul>	Відповідь відмінна – правильна, обґрунтована, осмислена. Характеризує наявність: <ul style="list-style-type: none"> <li>- спеціалізованих концептуальних знань на рівні новітніх досягнень;</li> <li>- критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей</li> </ul>	95-100
	Відповідь містить негрубі 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
<b>Уміння</b>		
◆ розв'язання	Відповідь характеризує уміння:	95-100

Дескриптори НРК	Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності	Показник оцінки
складних задач і проблем, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог; ♦ провадження дослідницької та/або інноваційної діяльності	<ul style="list-style-type: none"> <li>- виявляти проблеми;</li> <li>- формулювати гіпотези;</li> <li>- розв'язувати проблеми;</li> <li>- оновлювати знання;</li> <li>- інтегрувати знання;</li> <li>- провадити інноваційну діяльність;</li> <li>- провадити наукову діяльність</li> </ul>	
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності з негрубими помилками	90-94
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації однієї вимоги	85-89
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації двох вимог	80-84
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації трьох вимог	74-79
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації чотирьох вимог	70-73
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності при виконанні завдань за зразком	65-69
	Відповідь характеризує уміння застосовувати знання при виконанні завдань за зразком, але з неточностями	60-64
	Рівень умінь незадовільний	<60
<b>Комунікація</b>		
♦ зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються; ♦ використання іноземних мов у професійній діяльності	<p>Зрозумілість відповіді (доповіді). Мова:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильна;</li> <li>- чиста;</li> <li>- ясна;</li> <li>- точна;</li> <li>- логічна;</li> <li>- виразна;</li> <li>- лаконічна.</li> </ul> <p>Комунікаційна стратегія:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- послідовний і несуперечливий розвиток думки;</li> <li>- наявність логічних власних суджень;</li> <li>- доречна аргументації та її відповідність відстоюваним положенням;</li> <li>- правильна структура відповіді (доповіді);</li> <li>- правильність відповідей на запитання;</li> <li>- доречна техніка відповідей на запитання;</li> <li>- здатність робити висновки та формулювати пропозиції;</li> <li>- використання іноземних мов у професійній діяльності</li> </ul>	95-100
	Достатня зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна	90-94

Дескриптори НРК	Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності	Показник оцінки
	комунікаційна стратегія з незначними хибами	
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано три вимоги)	85-89
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано чотири вимоги)	80-84
	Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано п'ять вимог)	74-79
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано сім вимог)	70-73
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано дев'ять вимог)	65-69
	Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано 10 вимог)	60-64
	Рівень комунікації незадовільний	<60
<b><i>Автономність та відповідальність</i></b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ відповідальність за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди;</li> <li>◆ здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним</li> </ul>	<p>Відмінне володіння компетенціями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- використання принципів та методів організації діяльності команди;</li> <li>- ефективний розподіл повноважень в структурі команди;</li> <li>- підтримка врівноважених стосунків з членами команди (відповідальність за взаємовідносини);</li> <li>- стресовитривалість;</li> <li>- саморегуляція;</li> <li>- трудова активність в екстремальних ситуаціях;</li> <li>- високий рівень особистого ставлення до справи;</li> <li>- володіння всіма видами навчальної діяльності;</li> <li>- належний рівень фундаментальних знань;</li> <li>- належний рівень сформованості загальнонавчальних умінь і навичок</li> </ul>	95-100
	Упевнене володіння компетенціями автономності та відповідальності з незначними хибами	90-94
	Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано дві вимоги)	85-89
	Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано три вимоги)	80-84
	Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано чотири вимоги)	74-79
	Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано п'ять вимог)	70-73
	Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано шість вимог)	65-69

Дескриптори НРК	Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності	Показник оцінки
	Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (рівень фрагментарний)	60-64
	Рівень автономності та відповідальності незадовільний	<60

## 7 ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Технічні засоби навчання.

Дистанційна платформа MOODL.

## 8 РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ: Наказ Державної фіскальної служби України від 28.07.2015 № 543 [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/DFS01105.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DFS01105.html).

3. Рекомендований порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість: Наказ Державної фіскальної служби України 28.07.2015 № 543 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/6370-543.html>.

4. Методичні рекомендації по моніторингу податкових ризиків: Наказ ДПА України від 23.10.2001 № 428.

5. Про впорядкування роботи з податковими ризиками: Наказ ДПА України від 23.06.2003 №308.

6. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків (навч.-метод. посіб. для слухачів Центру підготовки магістрів). – Тернопіль: Воля, 2003. – 282 с.

7. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика: монографія / О.М. Десятнюк. – Тернопіль: ТНЕУ, 2009. – 312 с.

8. Калінеску Т.В. Моніторинг податкових ризиків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, Ю.А. Романовська, В.С. Альошкін. – Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2009. – 240 с.

9. Методи визначення та класифікація податкових ризиків. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України // Електронний ресурс. – Режим доступу: [http://sfs.gov.ua/modernizatsiyadps-ukraini/povidomlenia\\_/2010-povidomlenia/59484.html](http://sfs.gov.ua/modernizatsiyadps-ukraini/povidomlenia_/2010-povidomlenia/59484.html).

10. Скрипник А.В. Економічний ризик та ризик в оподаткуванні: навч. посіб. / А.В. Скрипник. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2007. – 112 с.

11. Войнаренко М.П. Податковий облік і аудит: підруч. / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська. - К.: Академія, 2009. - 376 с.

12. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність [Текст] :

навч. посіб. / О.В. Доброскок. – К. : Алерта, 2012. – 238 с.

1. Попова С.М. Організація податкового контролю [Текст] : навч. практ. посіб. / С.М. Попова, В.Д. Понікаров, О. В. Кожушко. – К. : ЦУЛ, 2013. – 290 с.

14. Тимченко О.М. Податковий борг в Україні : причини , наслідки , менеджмент [Текст] : монографія / О. М. Тимченко. – К. : КНЕУ, 2009. – 228 с.

15. Податковий менеджмент [Текст] : підруч. / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізима. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

16. Маглаперідзе, М.С. Податковий менеджмент [Текст] : навч. посіб. / М.С. Маглаперідзе, В.В. Храпкіна. – К. : ЦУЛ, 2008. – 328 с.

17. Податковий контроль [Текст ] : підруч. / П.Ю. Буряк , Б.А. Карпінський, Н.С. Залуцька, та ін. – К. : Хай-Тек Прес, 2007. – 608 с.

18. Чернявський О.П. Організація і методика податкових перевірок [Текст] : навч. посіб. / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко, В.В. Немченко. - К. : ЦНЛ, 2004. – 357 с.

19. Податковий аудит [Текст] : навч. посіб. / ред. В. А. Онищенко. – Ірпінь : Академія ДПС України, 2003. – 398 с.

20. Податковий аудит: навч. посіб. / За заг. ред. В. А. Онищенка, А. О. Чугуєва – Ірпінь: Академія ДПС України, 2003. – 398 с.

11. Крисоватий А. І. Податковий менеджмент: навч. посіб. / Крисоватий А.І. Кізима А.Я. – Тернопіль: Карт-Бланш, 2004. – 304 с.

22. Вітлінський В.В. Ризикологія в економіці та підприємстві: Монографія / Вітлінський В.В., Великоіваненко Г.І. – К.: КНЕУ, 2004.

33. Вітлінський В.В. Економічний ризик та методи його вимірювання: підручник / В.В. Вітлінський, С.І. Наконечний, О.Д. Шарапов. – К.: ІЗИН, 1996. – 400 с.

44. Внукова Н.М. Економічна оцінка ризику діяльності підприємств: проблеми теорії та практики: монографія / Н.М. Внукова, В.А. Смоляк. – Харків: ІНЖЕК, 2006. – 182 с.

25. Обґрунтування господарських рішень та оцінювання ризи ків : [навч. посіб.] / За заг. ред. Л.І. Донець. – К. : Центр учбо вої літератури, 2012. – 472 с.

Управління фінансовою безпекою економічних суб'єктів : [навч. посіб.] / С.М. Фролов, О.В. Козьменко, А.О. Бойко [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. С.М. Фролова. – Суми : УАБС НБУ, 2015. – 332 с

26. Камінський А.Б. Економічний ризик та методи його вимірювання: навч. посібник / А.Б. Камінський. – К.: Козаки, 2002. – 120 с.

27. Кузьмін О.Є. та ін. Управління ризиками в інноваційній діяльності: навч.-метод. посіб. / О.Є. Кузьмін, Н.Ю. Подольчак, Н.І. Подольчак. – Львів: Видавництво Нац. ун-ту «Львівська політехніка», 2009. – 176 с.

28. Лук'янова В.В. Економічний ризик: навч. посіб. / В.В. Лук'янова, Т.В. Головач. – К.: Академвидав, 2007. – 452 с.

29. Методичні рекомендації щодо подвійної системи контролю перевірки податкових декларацій з податку на додану вартість платників - юридичних осіб: Додаток до листа ДПА України 22.10.2009 № 23235/7/16-1116.

30. Порядок формування плану-графіка проведення документальних

планових перевірок платників податків: Наказ Міністерства фінансів України 02.06.2015 № 524.

31. Методичні рекомендації з організації кабінетного аудиту (для юридичних осіб), затверджені наказом ДПА України від 25.11.2002 № 567.

32. Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій: Наказ Міністерства фінансів України 14.08.2015 № 706.

33. Порядок опитування уповноважених, посадових та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення: Наказ Міністерства фінансів України 14.08.2015 № 706.

34. Про фіксування в актах перевірок результатів відпрацювання документально оформлених платниками податків нереальних господарських операцій: Лист Державної фіскальної служби України від 16.05.2016 № 16872/7/99-99-14-02-02-17.