


**Силабус навчальної дисципліни**  
**«Інституційні засади розвитку державних фінансів»**

<p><b>Ступінь вищої освіти</b> – перший (бакалаврський) рівень (денна та заочна форма навчання)  <b>Освітньо-професійна програма</b> "Облік, податковий аудит та бізнес аналітика", «Податкове консультування»  <b>Рік навчання:</b> 2-й, Семестр: 4-й  <b>Кількість кредитів:</b> 5  <b>Обсяг:</b> загальний обсяг дисципліни 150 год.: лекції – 38 год., семінарські заняття – 36 год., самостійна робота – 73 год., інд. роб. – 3 год  <b>Мова викладання:</b> українська  <b>Підсумковий контроль</b> – екзамен  <b>Форма проведення занять</b> – лекції, семінарські заняття, самостійна робота, індивідуально-консультаційна робота</p>	
---	--

<b>Назва курсу</b>	Інституційні засади розвитку державних фінансів
<b>Викладач</b>	Новицька Олена Валеріївна, к.е.н.
<b>Контактний тел.</b>	+380975366849
<b>Е-mail:</b>	<a href="mailto:elena.novickaja@gmail.com">elena.novickaja@gmail.com</a>
<b>Електронна версія курсу</b>	<a href="https://moodle.nusta.edu.ua/course/view.php?id=3165">https://moodle.nusta.edu.ua/course/view.php?id=3165</a>
<b>Консультації</b>	Онлайн-консультації за попередньою домовленістю e-mail: <a href="mailto:elena.novickaja@gmail.com">elena.novickaja@gmail.com</a>

**1. Анотація курсу.** Навчальна дисципліна «Інституційні засади розвитку державних фінансів» відноситься до вибіркових навчальних дисциплін здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Податкове консультування». Метою курсу є ґрунтовне засвоєння студентами теоретичних засад розвитку державних фінансів та формування навичок з визначення пріоритетів ефективного управління фінансовими потоками інституційних секторів економіки України.

**2. Формат курсу** – очний та змішаний. Викладання курсу передбачає поєднання традиційних форм аудиторного навчання з елементами електронного навчання, в якому використовуються спеціальні інформаційні технології, такі як комп'ютерна графіка, аудіо- та відео-, інтерактивні елементи, онлайн консультування і т.п.

**3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни**

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

- здатність застосовувати знання в практичних ситуаціях.
- знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- здатність бути критичним і самокритичним.
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

- здатність навчатися і оволодівати сучасними знаннями.

#### **Спеціальні компетентності:**

- здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища;
- розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури;
- здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування);
- здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач;
- здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку;
- здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- Здатність складати та аналізувати фінансову звітність;
- здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- здатність здійснювати ефективні комунікації;
- здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення;
- здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

#### **Фахові компетентності:**

- розуміння та здатність до критичного осмислення концептуальних основ економічної теорії, які стосуються фінансів, банківської справи та страхування й узагальнюють засади і закономірності функціонування та розвитку фінансових систем;
- здатність опановувати та усвідомлювати інформацію щодо сучасного стану і тенденцій розвитку фінансових систем (державні фінанси, у т. ч; бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування, митна справа);
- здатність використовувати базові знання і практичні навички у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку;
- здатність складати та аналізувати фінансову звітність, інтерпретувати та використовувати фінансову та пов'язану з нею інформацію для проведення фінансово-економічних розрахунків;
- здатність опановувати різні методики проведення контрольних заходів окремими суб'єктами фінансового контролю;
- здатність обґрунтовувати, приймати професійні рішення в сфері фінансів, банківської справи та страхування та брати відповідальність за них;
- здатність володіти відповідним рівнем знань та неперервно підвищувати свою фахову підготовку у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

**4. Результати навчання.** У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні вміти:

- розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів;
- ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем;
- використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльності;
- володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів;
- вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів;

- застосовувати набуті теоретичні знання для розв’язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати;
- визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку;
- демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні;
- виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань;
- виконувати функціональні обов’язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення;
- розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави;
- знати свої права і обов’язки як члена суспільства, розуміти цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
- визначати функціональні області та взаємозв’язки між сферами, підсистемами та ланками фінансових систем;
- збирати, аналізувати та узагальнювати необхідну інформацію, розраховувати економічні та фінансові показники, обґрунтовувати фінансові рішення на основі використання необхідних інструментальних засобів;
- обирати та застосовувати економіко-математичні та статистичні методи для аналізу, прогнозування та оптимізації явищ і процесів у фінансових системах;
- демонструвати навички здійснення аналізу та інтерпретації фінансової, статистичної та пов’язаної інформації для проведення узагальнення та висновків у фінансовій сфері на макро-, мікро-рівнях;
- виконувати контрольні функції у сфері фінансів.

#### 5. Обсяг курсу для денної форми навчання

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	38
семінарські заняття	36
самостійна робота	73

**6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання.** У період сесії бажано мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з викладачем з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період комп’ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу Internet), доступ до платформи MOODLE, та оргтехніку для комунікації з викладачем та підготовки (друку) рефератів, проектів та інших письмових робіт.

7. Політика курсу – здобувачі вищої освіти здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня повинні дотримуватися академічної доброчесності відповідно до «Кодексу академічної доброчесності Державного податкового університету» (Наказ ДПУ від 05.07.2023 р. № 812).

Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:

- самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);
- посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;
- дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;
- надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

#### 8. Схема дисципліни

Год./ сем.	Тема	Форма заняття та методи*	Результати навчання	Вага оцінки (к-ть балів)

2/2/4	Тема 1: Поняття фінансової діяльності держави, органів місцевого самоврядування та її організаційно-правові особливості	Лекція. Семінар: завдання, які реалізують держава, органи місцевого самоврядування під час здійснення ними фінансової діяльності, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Знати напрями фінансової діяльності держави, органів місцевого самоврядування; знати ознаки, які відрізняють фінансову діяльність держави, органів місцевого самоврядування від інших видів діяльності.	4
4/2/4	Тема 2: Принципи, методи та функції фінансової діяльності держави, органів місцевого самоврядування	Лекція. Семінар: Методи здійснення основних напрямів фінансової діяльності (мобілізація, розподіл та використання фондів коштів), робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни.	Знати загальні принципи державного управління. галузеві принципи; знати спеціальні принципи фінансової діяльності органів місцевого самоврядування; знати принципи самостійності місцевого самоврядування та зміст фінансової діяльності держави, органів місцевого самоврядування, що виявляється у функціях – основних напрямках діяльності.	4
2/2/4	Тема 3: Правові форми фінансової діяльності держави та органів місцевого самоврядування	Лекція. Семінар: інститути здійснення фінансової політики, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Знати форми здійснення фінансової діяльності держави, органів місцевого самоврядування; знати класифікацію фінансово-правових актів та ознаки фінансової політики.	4
4/4/4	Тема 4. Інституційні загрози фінансовій безпеці України і шляхи протидії цим загрозам	Лекція. Семінар: шляхи протидії рейдерству в контексті забезпечення фінансової безпеки, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Характеризувати сутність і види інституційних загроз фінансовій безпеці; знати місце і роль інституційних секторів у системі фінансової безпеки держави; вміти охарактеризувати детінізації економіки як чинник протидії інституційним загрозам.	4
4/4/4	Тема 5: Розвиток окремих складових системи фінансів інституційних секторів економіки	Лекція. Семінар: напрями посилення захисту прав споживачів фінансових послуг в Україні, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Знати становлення національної моделі фінансування реального сектору економіки України; знати удосконалення системи стійкості фінансів сектору депозитних корпорацій як інституційної одиниці; знати вплив економічної ментальності на фінансову поведінку вітчизняних домогосподарств.	4
4/2/4	Тема 6: Стратегічні пріоритети ефективного управління фінансовими потоками інституційних секторів економіки України	Лекція. Індивідуально-консультаційна робота: пріоритети та інструменти грошово-кредитної політики в	Визначити механізм удосконалення управління фінансами інституційних секторів економіки на основі поліпшення інформаційної підтримки прийняття рішень;	2

		сучасних умовах.	знати інвестиційний потенціал фінансових і нефінансових активів домогосподарств; розуміти кредитно-грошову та інвестиційну політику; проблеми імплементації світового досвіду в українських реаліях	
4/4/4	Тема 7: Реформування державних фінансів України в умовах інтеграційних процесів	Лекція. Семинар: теоретичні засади архітектури державних фінансів в умовах становлення глобальної фінансової системи, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Знати вплив глобалізації на економічний розвиток України; знати головних суб'єктів сучасних економічних процесів у процесах глобалізації та вплив глобалізації на економіку України.	4
2/4/4	Тема 8: Основні проблеми, ризики та виклики розвитку державних фінансів	Лекція. Семинар: фактори удосконалення бюджетної політики, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Знати стратегічні напрями реформування державних фінансів та напрями реформування бюджетної політики на коротко- та середньострокову перспективу. Характеризувати ключові загрози стабільності державним фінансам.	4
2/4/4	Тема 9: Фінансова децентралізація в Україні: підсумки, проблеми та перспективи	Лекція. Самостійна робота.	Знати методіку формування спроможних громад та заходи з підвищення самостійності місцевих бюджетів як інструменту макроекономічного регулювання та реалізації державної регіональної політики.	4
4/4/4	Тема 10: Бюджетна децентралізація в Україні: теоретико-методологічні основи	Лекція. Семинар: програми і прогнози соціально-економічного розвитку країни, регіонів і територіальних громад як основа для бюджетного планування. Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	З'ясувати взаємодію органів виконавчої та законодавчої (публічної) влади при складанні і затвердженні бюджету. Знати зміну ролі бюджетного планування в умовах бюджетної децентралізації в Україні	4
4/4/4	Тема 11. Макроекономічне та бюджетне прогнозування як складові системи управління державними фінансами у рамках стратегії реформування системи управління державними фінансами	Лекція. Семинар: переваги та недоліки підходів прогнозування державного бюджету. Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою	Знати методіку бюджетного прогнозування в Україні. системи прогнозних і програмних документів України та досвід макроекономічного та бюджетного прогнозування розвинутих європейських країн та США.	4

		самостійного вивчення дисципліни		
2/-/4	Тема 12. Розвиток держаних фінансів у країнах з розвинутою та трансформаційною економікою	Лекція. Індивідуально-консультаційна робота: ефективність перерозподілу ВВП через публічний сектор економіки як джерело економічного зростання	Знати підходи до перерозподілу ВВП через доходи консолідованого бюджету країн з розвинутою та трансформаційною економікою. Аналіз структурних особливостей державних видатків. Світові тенденції у сфері оподаткування.	3

### 9. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: семінарська робота: 30% загальної кількості балів; завдання самостійної/індивідуальної роботи: 20% загальної кількості балів; диференційований залік: 50% загальної кількості балів.

### 5. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	відмінно	відмінно
80-89	B	дуже добре	добре
70-79	C	добре	
60-69	D	задовільно	задовільно
50-59	E	достатньо	
35-49	FX	Незадовільно з можливістю повторного складання	незадовільно
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням	

### 11. Політика оцінювання

- політика щодо дедлайнів та перескладання: Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції Факультету за наявності поважних причин;
- політика щодо академічної доброчесності: Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування;
- політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

<b>Загальна система оцінювання курсу</b>	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру / екзамен – 50/50%
<b>Семінарські заняття</b>	На семінарських заняттях кожен студент з кожної теми виконує індивідуальні завдання. Рівень знань оцінюється: «відмінно» – коли здобувач вищої освіти дає вичерпні, обґрунтовані, теоретично і практично правильні відповіді не менш ніж на 90% запитань, вирішення задач та вправи є правильними, демонструє знання підручників, посібників, інструкцій, проводить узагальнення і висновки, акуратно оформляє завдання, був присутній на лекціях, має конспект лекцій чи реферати з основних тем курсу; «добре» – коли здобувач вищої освіти володіє знаннями матеріалу, але допускає незначні помилки у формуванні термінів, категорій і розрахунків, проте за допомогою викладача швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді, був присутній на лекціях, має конспект лекцій чи реферати з основних тем курсу; «задовільно» – коли здобувач вищої освіти дає правильну відповідь не менше ніж на 60% питань, або на всі запитання дає недостатньо обґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки, які виправляє за допомогою викладача. При цьому враховується наявність конспекту за темою завдань та самостійність; «незадовільно з можливістю повторного складання» – коли студент дає правильну відповідь не менше ніж на 35% питань, або на всі запитання дає необґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки. Має неповний конспект лекцій. Підсумкова (загальна) оцінка з навчальної дисципліни є сумою рейтингових

	оцінок (балів), одержаних за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне (перший і другий змістовний модуль) та підсумкове засвоєння теоретичного матеріалу (залікова робота).
<b>Вимоги до самостійної роботи</b>	За кожною темою курсу виконується самостійна робота, що передбачає систематизацію та узагальнення вивченого матеріалу за допомогою побудови моделей-схем та використання графічного, табличного методів. Самостійна робота повинна бути виконана самостійно, плагиат заборонений. Оцінюється якість та оригінальність наведених схем, моделей тощо. Самостійна робота повинна бути надіслана у впродовж 5 днів після семінарського заняття, на якому була розглянута відповідна тема курсу. Самостійна робота може бути максимально оцінено в 1 бал за кожен тему.
<b>Умови підсумкового контролю</b>	Підсумкова (загальна) оцінка з курсу навчальної дисципліни є сумою рейтингових оцінок (балів), одержаних здобувачем вищої освіти за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне (перший і другий змістовний модуль) та підсумкове засвоєння теоретичного матеріалу (залікова робота).

## 12. Рекомендована література

### Основна:

1. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2542 від 21.06.2001 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. [Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>]
3. Бюджетна система: навчальний посібник / Піхоцька О. М., Фурдичко Л. Є., Синютка Н. Г. – Львів: ТНЕУ, 2019. 328 с.
4. Коваленко Ю. М. Вплив інституційного середовища на забезпечення стійкості публічних фінансів. Детермінанти розвитку публічного управління та адміністрування в Україні : кол. мон. / за заг. ред Орлової Н. С. Київ : ВД «Освіта України», 2020. С. 24-41.
5. Луніна І.О. Публічні фінанси в макроекономічній політиці зростання : монографія / Інна Олександрівна Луніна ; НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». – К., 2020. URL: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://ief.org.ua/docs/mg/339.pdf>.
6. Стійкість державних фінансів України у довгостроковій перспективі : кол. моногр. / Луніна І.О., Білоусова О.С., Твердохлібова Д.В. та ін. ; за ред. д.е.н., І.О.Луніної ; НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». – Електрон. дані. – К., 2020. – 364 с. – Режим доступу : <http://ief.org.ua/docs/mg/333.pdf>

### Допоміжна:

1. Гунько К. А. Інституційні засади розвитку державного фінансового контролю. Економічний вісник університету. Випуск №57. 2023. С.126-131. URL: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/1822777>.
2. Дерлиця А. Ю. Інституційне середовище суспільних фінансів. Інноваційна економіка. 2020. № 7-8[85]. С. 133-138. DOI: 10.37332/2309-1533.2020.7-8.18.
3. Швайко М. Л. Розвиток публічних фінансів України у сучасних умовах. Ефективна економіка. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7441> (дата звернення: 08.08.2021) DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.87.
4. Savoy, C. M., Staguhn, J. (2023). Enabling an Economic Transformation of Ukraine Recovery, Reconstruction, and Modernization. CSIS Ukraine Economic Reconstruction Commission. URL: <https://www.csis.org/analysis/enabling-economic-transformation-ukraine>.
5. Lunina I., Bilousova O., Frolova N. Tax Reforms for the Development of Fiscal Space. Baltic Journal of Economic Studies. 2020. No. 6 (3). P. 48-58.

### Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Всеукраїнська асоціація ОТГ – <https://hromady.org/>
2. Державний веб-портал бюджету для громадян – <https://openbudget.gov.ua/>
3. Децентралізація – <https://decentralization.gov.ua/>
4. Єдиний веб-портал використання публічних коштів – <https://spending.gov.ua/new/>
5. Місцеві бюджети – <https://openbudget.gov.ua/>

6. Офіційний веб-сайт Державної аудиторської служби України – <https://dasu.gov.ua/>
7. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України – <https://www.treasury.gov.ua/>
8. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України – <https://tax.gov.ua/>
9. Офіційний веб-сайт Державної служби фінансового моніторингу України – <https://fiu.gov.ua/>
10. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України – <https://www.mof.gov.ua/uk>
11. Офіційний веб-сайт Пенсійного фонду України – <https://www.pfu.gov.ua/>
12. IFIs projects, портал реєстру проектів МФО – <https://proifi.gov.ua/?p=index>
13. Openbudget – Державний веб-портал бюджету для громадян – <https://openbudget.gov.ua/>