

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено
Науково-методична рада ДПУ,
від 15.11 2023 № 3
Голова НМР І. ШЕМЕЛИНЕЦЬ

Робоча програма навчальної дисципліни

«Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
денної та заочної форм навчання

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна
експертиза у фінансових розслідуваннях»

Статус дисципліни: вибіркова

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД» укладена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 23.11.2021 протокол № 14.

Укладачі:

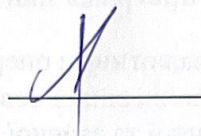


М. СКОРИК, к.е.н., доцент,
завідувач кафедри економічної
політики



Г. ГРИЩУК, доктор філософії,
доцент кафедри аудиту,
державного фінансового
контролю та аналізу

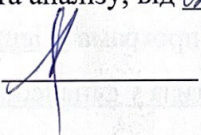
Гарант освітньої програми
«Державний аудит; судово-
економічна експертиза у
фінансових розслідуваннях»



А. ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор,
завідувач кафедри аудиту,
державного фінансового
контролю та аналізу

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту,
державного фінансового контролю та аналізу, від 02. 11. 2023 № 4.

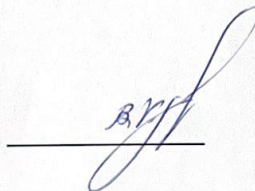
Завідувач кафедри



А. ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор

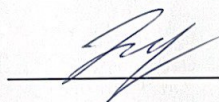
Розглянуто і схвалено вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту,
від 07. 11. 2023 № 4.

Голова вченої ради
факультету податкової справи,
обліку та аудиту



В. КРАЄВСЬКИЙ,
д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного
відділу



І. КАЧУР,
к.біол.н., доцент

Реєстраційний № _____

**ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри аудиту та
економічного аналізу
від _____ 20__ р. № ____.

Укладачі:

М. СКОРИК, к.е.н., доцент, завідувач
кафедри економічної політики

Г. ГРИЩУК, доктор філософії, доцент
кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни

(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

Зміст

1. ПЕРЕДМОВА.....	5
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	6
2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	7
2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ.....	7
2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	8
2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	14
3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	15
4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	22
5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ.....	24
6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	24
7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	28

1. ПЕРЕДМОВА

Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД займає важливе місце в підготовці здобувачів вищої освіти другого (магістерського) освітнього рівня (денної та заочної форми навчання) спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Навчальна дисципліна спрямована на формування фахових компетенцій щодо вивчення теоретичних та практичних основ оподаткування зовнішньоекономічної діяльності; суті проведення податкового аудиту за валютними операціями. У зв'язку з цим навчальна дисципліна «Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД» допоможе здобувачам вищої освіти другого (магістерського) рівня вивчити особливості повернення валютних цінностей в Україну після здійснення експортних та імпорتنих операцій, проблем валютного регулювання, правил міжнародного оподаткування, застосування умов постачання товарів Інкотермс-2020.

Метою навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти практичних вмінь і навичок щодо процесу податкового аудиту за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД.

Завдання навчальної дисципліни:

- розглянути сутність зовнішньоекономічної діяльності;
- з'ясувати правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020);
- приділити значну увагу експортним операціям;
- дослідити імпорتنі операції;
- оволодіти організацією та методикою здійснення податкового аудиту за порушення валютного законодавства;
- засвоїти основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України;
- з'ясувати особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності;
- розглянути діяльність іноземних компаній на території України.

Методи навчання:

- за характером подачі (викладення) навчального матеріалу: словесні (лекції, дискусія, розповідь), наочні (демонстрація презентації до теми) та активні методи навчання у відповідності до спеціалізації досліджень здобувачів вищої освіти (цільова аудиторія);
- за організаційним характером навчання: методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності; методи стимулювання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності; методи контролю та самоконтролю у навчанні.

Індивідуально-консультаційна робота є невід'ємною складовою частиною опрацювання тем навчальної дисципліни. Індивідуально-консультаційна робота може бути проведена за вибором лектора, у формі: індивідуального науково-дослідного завдання, яке переглядає поглиблення вивчення певної проблематики дисципліни; підготовки статті, тез доповіді і виступу на науково-практичних конференціях, форумах; розрахункового завдання.

Форми організації занять: лекційні заняття, семінарські заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

Організація поточного та підсумкового контролю знань передбачає: використання методів усного контролю (індивідуальне опитування) та методів письмового контролю (модульні контрольні роботи, тестування, диференційований залік). Поточний контроль здійснюється викладачем під час семінарських занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля (тестовий контроль). Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення тем за кожним модулем. Форма модульного контролю – письмова модульна контрольна робота. Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у вигляді диференційованого заліку після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (90 год/3 кредити ЄКТС)

ОПШ «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 3	Вибіркова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2	2-й	2-й
Загальні кількість годин - 90	Семестр	
	3-й	3-й
	Лекції	
	16 год.	4 год.
	Семінарські	
	14 год.	2 год.
	Лабораторні	
	0 год.	0 год.
	Самостійна робота	
	58 год.	82 год.
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: диференційований залік	

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними компетентностями та програмними результатами навчання:

Для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Компетентності	Результати навчання
<p>Загальні компетентності (ЗК):</p> <p>Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>Здатність працювати у міжнародному контексті.</p> <p>Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).</p> <p>Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p> <p>Спеціальні компетентності (СК):</p> <p>Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> <p>Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.</p>	<p>Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p> <p>Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.</p> <p>Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.</p> <p>Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики.</p> <p>Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.</p> <p>Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p> <p>Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.</p> <p>Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.</p> <p>Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.</p> <p>Моделювати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.</p>

2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

Передумовами для вивчення курсу «Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД» є такі дисципліни, які забезпечують здобуття універсальних навичок дослідника та загальної наукової підготовки, а саме: «Організація і методика аудиту», «Аудит ВПП», «Міжнародні стандарти аудиту», «Навчальний практикум з податкового аудиту».

Знання та вміння, які будуть базуватися на вивченні дисципліни «Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД» знайде своє застосування при написанні кваліфікаційної роботи.

2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Структура навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (90 год/3 кредити ЄКТС)

Група денної форми навчання

ОМА-23-1

№ п/п	Змістовні модулі	Кількість годин				
		денна форма				
		Лек.	Сем	Ікр	СРС	Всього
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД						
ЗМ 1 (Теми 1-4)						
Т.1	Сутність зовнішньоекономічної діяльності	2	1	-	6	9
Т.2	Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	2	1	-	6	9
Т.3	Експортні операції	2	2	-	6	10
Т.4	Імпортні операції	2	2	-	6	10
Всього за змістовним модулем:		8	6	-	24	38
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)						
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ II. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД						
ЗМ 2 (Теми 5-8)						
Т.5	Податковий аудит за порушення валютного законодавства	2	2	2	10	16
Т.6	Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	2	2	-	6	10
Т.7	Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД	2	2	-	8	12
Т.8	Діяльність іноземних компаній на території України	2	2	-	10	14
Всього за змістовним модулем:		8	8	2	34	52
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)						
Форма підсумкового контролю – диференційований залік						
Усього за навчальною дисципліною:		16	14	2	58	90

**Структура навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (90 год/3 кредити ЄКТС)
Група заочної форми навчання
ОМФЗ-23-1**

№ п/п	Змістовні модулі	Кількість годин				
		заочна форма				
		Лек.	Сем	Ікр	СРС	Всього
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД						
ЗМ 1 (Теми 1-4)						
Т.1	Сутність зовнішньоекономічної діяльності	1	-	-	8	9
Т.2	Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	1	-	-	8	9
Т.3	Експортні операції	-	-	-	10	10
Т.4	Імпортні операції	-	-	-	10	10
Всього за змістовним модулем:		2	-	-	36	38
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ II. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД						
ЗМ 2 (Теми 5-8)						
Т.5	Податковий аудит за порушення валютного законодавства	1	2	2	10	15
Т.6	Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	1	-	-	10	11
Т.7	Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД	-	-	-	14	14
Т.8	Діяльність іноземних компаній на території України	-	-	-	12	12
Всього за змістовним модулем:		2	2	2	46	52
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диференційований залік						
Усього за навчальною дисципліною:		4	2	2	82	90

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
Змістовний модуль 1				
2	Т.1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності	лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
1	Т.1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності	семінар	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	2
2	Т.2. Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
1	Т.2. Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	семінар	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	2
2	Т.3. Експортні операції	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	0
2	Т.3. Експортні операції	семінар	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття	4

			управлінських рішень з метою їх оптимізації.	
2	Т.4. Імпортні операції	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	0
1	Т.4. Імпортні операції	семінар	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.	4
1	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5
14	Усього за змістовним модулем 1			17
Змістовний модуль 2				
2	Т. 5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
2	Т.5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	семінар	Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	4
2	Т.5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	індивідуально-консультаційна робота	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	7
2	Т.6. Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.	0
2	Т.6. Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	семінар	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.	4
2	Т.7. Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД	лекція	Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
2	Т.7. Особливості	семінар	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту,	4

	міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД		огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування	
2	Т.8. Діяльність іноземних компаній на території України	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Моделювати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування	0
1	Т.8. Діяльність іноземних компаній на території України	семінар	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування	4
1	Т 5-8	Проміжний модульний контроль		5
18	Усього за змістовним модулем 2			28
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle				5
Диференційований залік				50
Усього за курсом				100

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Заочна форма навчання для ОПІ «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
Змістовний модуль 1				
1	Т.1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності	лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
8	Т.1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності	самостійна робота	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
1	Т.2. Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	лекція	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування	0

			облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	
8	Т.2. Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)	самостійна робота	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.	0
10	Т. 3 Експортні операції	самостійна робота	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
10	Т. 4 Імпортні операції	самостійна робота	Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
38	Усього за змістовним модулем 1			0
Змістовний модуль 2				
1	Т. 5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	лекція	Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	0
1	Т.5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	семінар	Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	10
10	Т.5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства	самостійна робота	Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
2	Т.5. Податковий аудит за порушення	індивідуально-консультаційна	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування	10

	валютного законодавства	робота	та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. Вміти проєктувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	
1	Т.6. Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	лекція	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.	0
10	Т.6. Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України	самостійна робота	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.	0
14	Т.7. Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД	самостійна робота	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
12	Т.8. Діяльність іноземних компаній на території України	самостійна робота	Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.	0
1	Т 1-8	Проміжний модульний контроль		25
52	Усього за змістовним модулем 2			45
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle				5
Диференційований залік				50
Усього за курсом				100

2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Персональні комп'ютери під час онлайн навчання. Проектор та ноутбук під час очного навчання.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД

Тема 1. Сутність зовнішньоекономічної діяльності

План лекційного заняття

1. Зовнішньоекономічна діяльність та її роль у розвитку національної економіки.
2. Державне регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
3. Український класифікатор товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД).

План семінарського заняття

1. Зовнішньоекономічна діяльність та її роль у розвитку національної економіки.
2. Функції зовнішньоекономічної діяльності.
3. Державне регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
4. Український класифікатор товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД).
5. Економічна сутність зовнішньоекономічних зв'язків країн.
6. Ліцензування і квотування зовнішньоекономічних операцій.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Функції зовнішньоекономічної діяльності.
2. Економічна сутність зовнішньоекономічних зв'язків країн.
3. Ліцензування і квотування зовнішньоекономічних операцій.

Питання для самоконтролю

1. Які є особливості зовнішньоекономічної діяльності?
2. Яка роль зовнішньоекономічної діяльності у розвитку національної економіки?
3. Які є функції зовнішньоекономічної діяльності?
4. Що собою передбачає нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності?
5. Що є головною метою застосування українського класифікатору товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД)?
6. Що передбачає економічна сутність зовнішньоекономічних зв'язків країн?
7. За яких умов запроваджується ліцензування зовнішньоекономічних операцій?
8. Які є особливості квотування зовнішньоекономічних операцій?

Рекомендована література

Основна: [3; 4; 6; 8]

Допоміжна: [2; 5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [2]

Тема 2. Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)

План лекційного заняття

1. Характеристика та сутність Інкотермс.
2. Застосування Інкотермс у договорах.
3. Міжнародні торговельні терміни Інкотермс.

План семінарського заняття

1. Характеристика та сутність Інкотермс.
2. Застосування Інкотермс у договорах.
3. Інкотермс: відповідальність та зобов'язання.
4. Міжнародні торговельні терміни Інкотермс.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Інкотермс: відповідальність та зобов'язання.

Питання для самоконтролю

1. У чому сутність Інкотермс?
2. Які є основні міжнародні торговельні терміни Інкотермс?
3. Що передбачає собою сфера відповідальності?
4. Які є види транспорту?
5. Які є пункти доставки?
6. Які є застереження щодо існуючих правил Інкотермс?
7. Які є базові умови поставки товару?
8. Які є поширені помилки при використанні Інкотермс?
9. Чим Інкотермс-2020 відрізняються від Інкотермс-2010?

Рекомендована література

Основна: [3; 4; 6; 8]

Допоміжна: [1; 5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [1; 2]

Тема 3. Експортні операції

План лекційного заняття

1. Поняття експортних операцій. Документообіг та валютний контроль при експорті товарів (робіт, послуг)
2. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості експортних операцій.

План семінарського заняття

1. Поняття експортних операцій. Документообіг та валютний контроль при експорті товарів (робіт, послуг).
2. Класифікація експортних операцій.
3. Відповідальність у сфері валютного нагляду при експорті товарів (робіт, послуг).
4. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості експортних операцій.
5. Валютні обмеження при експорті товарів (робіт, послуг) в Україні, що діють під час воєнного стану.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Класифікація експортних операцій.
2. Відповідальність у сфері валютного нагляду при експорті товарів (робіт, послуг).
3. Валютні обмеження при експорті товарів (робіт, послуг) в Україні, що діють під час воєнного стану.

Питання для самоконтролю

1. Що таке експортна операція?

2. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки експортних операцій?
3. Що собою передбачає собою документообіг при експорті товарів (робіт, послуг)?
4. Що таке валютний контроль при експорті товарів (робіт, послуг)?
5. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при експорті товарів (робіт, послуг)?
6. Що передбачає облік дебіторської заборгованості експортних операцій?
7. Що передбачає облік кредиторської заборгованості експортних операцій?
8. Які існують валютні обмеження при експорті товарів (робіт, послуг) в Україні, що діють під час воєнного стану?

Рекомендована література

Основна: [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8]

Допоміжна: [1; 4]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [1; 2]

Тема 4. Імпортні операції

План лекційного заняття

1. Поняття імпорتنих операцій. Документообіг та валютний контроль при імпорті товарів (робіт, послуг).
2. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості імпорتنих операцій.

План семінарського заняття

1. Поняття імпорتنих операцій. Документообіг та валютний контроль при імпорті товарів (робіт, послуг).
2. Класифікація імпорتنих операцій.
3. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості імпорتنих операцій.
4. Обмеження валютних операцій при імпорті товарів (робіт, послуг) в умовах воєнного стану в Україні.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Класифікація імпорتنих операцій.
2. Обмеження валютних операцій при імпорті товарів (робіт, послуг) в умовах воєнного стану в Україні.

Питання для самоконтролю.

1. Що таке імпортна операція?
2. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки імпорتنих операцій?
3. Що собою передбачає собою документообіг при імпорті товарів (робіт, послуг)?
4. Що таке валютний контроль при імпорті товарів (робіт, послуг)?
5. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при імпорті товарів (робіт, послуг)?
6. Що передбачає облік дебіторської заборгованості імпорتنих операцій?
7. Що передбачає облік кредиторської заборгованості імпорتنих операцій?
8. Які існують обмеження валютних операцій при імпорті товарів (робіт, послуг) в умовах воєнного стану в Україні?

Рекомендована література

Основна: [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8]

Допоміжна: [1; 4]
Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]
Міжнародні видання: [1; 2]

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЗА ВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЯМИ У СФЕРІ ЗЕД

Тема 5. Податковий аудит за порушення валютного законодавства

План лекційного заняття

1. Здійснення документальної планової перевірки.
2. Здійснення документальної позапланової перевірки.
3. Відповідальність за порушення валютного законодавства.
4. Способи уникнення відповідальності за порушення валютного законодавства.
5. Наповнення бюджету та судове оскарження податкових повідомлень-рішень.

План семінарського заняття

1. Здійснення документальної планової перевірки.
2. Здійснення документальної позапланової перевірки.
3. Відповідальність за порушення валютного законодавства.
4. Способи уникнення відповідальності за порушення валютного законодавства.
5. Наповнення бюджету та судове оскарження податкових повідомлень-рішень.
6. Повноваження державних органів у сфері валютного контролю в Україні.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Повноваження державних органів у сфері валютного контролю в Україні.

Індивідуально-консультаційна робота

1. Виконання індивідуальної роботи здобувачами вищої освіти відповідно до вимог «Методичних рекомендацій для організації індивідуальної роботи».
2. Проведення консультацій по виконанню індивідуальної роботи.
3. Оцінка виконання індивідуальної роботи.

Питання для самоконтролю

1. Що передбачає собою здійснення документальної планової перевірки?
2. Що передбачає собою проведення документальної позапланової перевірки?
3. Яка існує відповідальність за порушення валютного законодавства?
4. Які є способи уникнення відповідальності за порушення валютного законодавства?
5. Яким чином в судовому порядку оскаржуються податкові повідомлення-рішення?
6. Які є повноваження державних органів у сфері валютного контролю в Україні?

Рекомендована література

Основна: [2; 3; 4; 5; 6; 7]
Допоміжна: [2; 4]
Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]
Міжнародні видання: [1; 2]

Тема 6. Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України

План лекційного заняття

1. Види доходів, які підпадають оподаткуванню (роялті, дивіденди, проценти, доходи у вигляді фрахт та інжинірингу, інші доходи від провадження нерезидентами господарської діяльності на території України).
2. Ставки податку на доходи нерезидентів, залежно від їх виду.

План семінарського заняття

1. Види доходів, які підпадають оподаткуванню (роялті, дивіденди, проценти, доходи у вигляді фрахт та інжинірингу, інші доходи від провадження нерезидентами господарської діяльності на території України).
2. Ставки податку на доходи нерезидентів, залежно від їх виду.
3. Штрафні санкції за порушення у сфері податкового законодавства щодо доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Штрафні санкції за порушення у сфері податкового законодавства щодо доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України.

Питання для самоконтролю

1. Які бувають доходи від провадження нерезидентами господарської діяльності на території України?
2. Що таке роялті та дивіденди?
3. Що таке проценти?
4. Чим відрізняються між собою фрахт й інжиніринг?
5. Які є ставки податку на доходи нерезидентів в залежності від їх виду?
6. Які штрафні санкції передбачені за порушення у сфері податкового законодавства щодо доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України?

Рекомендована література

Основна: [1; 2; 3; 4; 6]

Допоміжна: [3; 5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [1; 2]

Тема 7. Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД

План лекційного заняття

1. Подвійне оподаткування.
2. Застосування міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.
3. Довідки про звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України.
4. Визначення бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходу.

План семінарського заняття

1. Подвійне оподаткування.
2. Застосування міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.

3. Довідки про звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України.
4. Визначення бенефіціарного (фактичного) отримувача (власника) доходу.
5. Особливості оподаткування операцій у сфері ЗЕД в провідних країнах світу.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Особливості оподаткування операцій у сфері ЗЕД в провідних країнах світу.

Питання для самоконтролю

1. Яка сутність подвійного оподаткування?
2. Яким чином застосовуються міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування?
3. Що передбачає собою довідки про звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України?
4. Хто такий бенефіціарний отримувач доходу?
5. Які є особливості оподаткування операцій у сфері ЗЕД в провідних країнах світу?

Рекомендована література

Основна: [1; 3; 4; 5; 6]

Допоміжна: [1; 5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [1; 2]

Тема 8. Діяльність іноземних компаній на території України

План лекційного заняття

1. Діяльність нерезидентів на території України через постійне представництво.
2. Діяльність нерезидентів на території України через непостійне представництво.
3. Оподаткування доходів нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через представництво.

План семінарського заняття

1. Діяльність нерезидентів на території України через постійне представництво.
2. Діяльність нерезидентів на території України через непостійне представництво.
3. Оподаткування доходів нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через представництво.
4. Сутність контрольованих іноземних компаній.
5. Оподаткування контрольованих іноземних компаній.
6. Звітність контрольованих іноземних компаній.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Сутність контрольованих іноземних компаній.
2. Оподаткування контрольованих іноземних компаній.
3. Звітність контрольованих іноземних компаній.

Питання для самоконтролю

1. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через постійне представництво?
2. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через непостійне представництво?

3. Який діє порядок оподаткування доходів нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через представництво?
4. Що таке контрольовані іноземні компанії?
5. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
6. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
7. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
8. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
9. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?

Рекомендована література

Основна: [3; 4; 6]

Допоміжна: [4; 5]

Інформаційні ресурси в Інтернеті: [1; 2; 3]

Міжнародні видання: [1; 2]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Критерії оцінювання роботи на семінарських заняттях (денна та заочна форми навчання).

Максимальна кількість балів отриманих здобувачем вищої освіти денної форми навчання на семінарському занятті становить 4 бали; здобувачем вищої освіти заочної форми навчання – 10 балів. Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу (табл. 4.1, табл. 4.2).

Таблиця 4.1

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях (денна форма навчання)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	4
Оцінюється робота здобувача, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	3
Оцінюється робота здобувача, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Таблиця 4.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях (заочна форма навчання)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	10
Оцінюється робота здобувача, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	7
Оцінюється робота здобувача, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання модульних контрольних робіт (денна та заочна форми навчання).

Формою проміжного поточного контролю є модульні контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється: для денної форми навчання – від 0 до 5 балів, для заочної форми навчання – від 0 до 25 балів (табл. 4.3, табл. 4.4).

Таблиця 4.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах модульної контрольної роботи (денна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	1
Тестовий блок	3
Практичні завдання	1
Всього	5

**Розподіл балів за різні види завдань в межах модульної контрольної роботи
(заочна форма навчання)**

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	10
Тестовий блок	10
Практичні завдання	5
Всього	25

Критерії оцінювання індивідуальної роботи (денна та заочна форми навчання).

Індивідуальна робота проводиться у формі реферату, презентації, проєктів або в інших формах описаних робочою програмою або методичною розробкою і оцінюється: для денної форми навчання – від 0 до 7 балів, для заочної форми навчання – від 0 до 10 балів (табл. 4.5, табл. 4.6).

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти
(денна форма навчання)**

Кількість балів	Критерії оцінювання
7	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовки по ньому презентації та, відповідно, його захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками.
4	Послідовність, логічність написання реферату, але без підготовки презентації.
0	Не написання реферату та презентації по ньому.

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти
(заочна форма навчання)**

Кількість балів	Критерії оцінювання
10	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовки по ньому презентації та, відповідно, його захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками.
5	Послідовність, логічність написання реферату, але без підготовки презентації.
0	Не написання реферату та презентації по ньому.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та підсумкового контролю (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі диференційованого заліку.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle (максимально до 5 балів).

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл. 4.7)

**Відповідність підсумкової рейтингової оцінки в балах оцінці
за національною шкалою та шкалою ЄКТС**

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен (диференційований залік)	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
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	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу		

Результати складання диференційованого заліку оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться в відомість обліку успішності студента, залікову книжку, індивідуальний навчальний план студента (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Перелік засобів діагностики, які застосовуються при вивченні навчальної дисципліни:

- стандартизовані тести;
- диференційований залік;
- тестування;
- комп'ютерне тестування на платформі Moodle ДПУ;
- реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах.

6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Формами поточного контролю є: наукові дискусії, усне та письмове опитування на семінарських заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують дві модульні контрольні роботи з кожного змістовного модулю.

По завершенню вивчення курсу, студенти пишуть підсумкову роботу у формі диференційованого заліку, яка є підсумковим контролем засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни.

Перелік питань до поточного контролю за змістовним модулем 1:

1. Які є особливості зовнішньоекономічної діяльності?
2. Яка роль зовнішньоекономічної діяльності у розвитку національної економіки?
3. Які є функції зовнішньоекономічної діяльності?
4. Що собою передбачає нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності?
5. Що є головною метою застосування українського класифікатору товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД)?

6. Що передбачає економічна сутність зовнішньоекономічних зв'язків країн?
7. За яких умов запроваджується ліцензування зовнішньоекономічних операцій?
8. Які є особливості квотування зовнішньоекономічних операцій?
9. У чому сутність Інкотермс?
10. Які є основні міжнародні торговельні терміни Інкотермс?
11. Що передбачає собою сфера відповідальності?
12. Які є види транспорту?
13. Які є пункти доставки?
14. Які є застереження щодо існуючих правил Інкотермс?
15. Які є базові умови поставки товару?
16. Які є поширені помилки при використанні Інкотермс?
17. Чим Інкотермс-2020 відрізняються від Інкотермс-2010?
18. Що таке експортна операція?
19. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки експортних операцій?
20. Що собою передбачає собою документообіг при експорті товарів (робіт, послуг)?
21. Що таке валютний контроль при експорті товарів (робіт, послуг)?
22. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при експорті товарів (робіт, послуг)?
23. Що передбачає облік дебіторської заборгованості експортних операцій?
24. Що передбачає облік кредиторської заборгованості експортних операцій?
25. Які існують валютні обмеження при експорті товарів (робіт, послуг) в Україні, що діють під час воєнного стану?
26. Що таке імпортна операція?
27. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки імпорتنих операцій?
28. Що собою передбачає собою документообіг при імпорті товарів (робіт, послуг)?
29. Що таке валютний контроль при імпорті товарів (робіт, послуг)?
30. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при імпорті товарів (робіт, послуг)?
31. Що передбачає облік дебіторської заборгованості імпорتنих операцій?
32. Що передбачає облік кредиторської заборгованості імпорتنих операцій?
33. Які існують обмеження валютних операцій при імпорті товарів (робіт, послуг) в умовах воєнного стану в Україні?

Перелік питань до поточного контролю за змістовним модулем 2:

1. Що передбачає собою здійснення документальної планової перевірки?
2. Що передбачає собою проведення документальної позапланової перевірки?
3. Яка існує відповідальність за порушення валютного законодавства?
4. Які є способи уникнення відповідальності за порушення валютного законодавства?
5. Яким чином в судовому порядку оскаржуються податкові повідомлення-рішення?
6. Які є повноваження державних органів у сфері валютного контролю в Україні?
7. Які бувають доходи від провадження нерезидентами господарської діяльності на території України?
8. Що таке роялті та дивіденди?
9. Що таке проценти?
10. Чим відрізняються між собою фрахт й інжиніринг?
11. Які є ставки податку на доходи нерезидентів в залежності від їх виду?
12. Які штрафні санкції передбачені за порушення у сфері податкового законодавства щодо доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України?
13. Яка сутність подвійного оподаткування?
14. Яким чином застосовуються міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування?

15. Що передбачає собою довідки про звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України?
16. Хто такий бенефіціарний отримувач доходу?
17. Які є особливості оподаткування операцій у сфері ЗЕД в провідних країнах світу?
18. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через постійне представництво?
19. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через непостійне представництво?
20. Який діє порядок оподаткування доходів нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через представництво?
21. Що таке контрольовані іноземні компанії?
22. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
23. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
24. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
25. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
26. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?

Перелік питань до підсумкового контролю:

1. Які є особливості зовнішньоекономічної діяльності?
2. Яка роль зовнішньоекономічної діяльності у розвитку національної економіки?
3. Які є функції зовнішньоекономічної діяльності?
4. Що собою передбачає нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності?
5. Що є головною метою застосування українського класифікатору товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД)?
6. Що передбачає економічна сутність зовнішньоекономічних зв'язків країн?
7. За яких умов запроваджується ліцензування зовнішньоекономічних операцій?
8. Які є особливості квотування зовнішньоекономічних операцій?
9. У чому сутність Інкотермс?
10. Які є основні міжнародні торговельні терміни Інкотермс?
11. Що передбачає собою сфера відповідальності?
12. Які є види транспорту?
13. Які є пункти доставки?
14. Які є застереження щодо існуючих правил Інкотермс?
15. Які є базові умови поставки товару?
16. Які є поширені помилки при використанні Інкотермс?
17. Чим Інкотермс-2020 відрізняються від Інкотермс-2010?
18. Що таке експортна операція?
19. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки експортних операцій?
20. Що собою передбачає собою документообіг при експорті товарів (робіт, послуг)?
21. Що таке валютний контроль при експорті товарів (робіт, послуг)?
22. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при експорті товарів (робіт, послуг)?
23. Що передбачає облік дебіторської заборгованості експортних операцій?
24. Що передбачає облік кредиторської заборгованості експортних операцій?
25. Які існують валютні обмеження при експорті товарів (робіт, послуг) в Україні, що діють під час воєнного стану?
26. Що таке імпортна операція?
27. Які Ви знаєте класифікаційні ознаки імпорتنих операцій?
28. Що собою передбачає собою документообіг при імпорті товарів (робіт, послуг)?

29. Що таке валютний контроль при імпорті товарів (робіт, послуг)?
30. Які існують види відповідальності у сфері валютного нагляду при імпорті товарів (робіт, послуг)?
31. Що передбачає облік дебіторської заборгованості імпортних операцій?
32. Що передбачає облік кредиторської заборгованості імпортних операцій?
33. Які існують обмеження валютних операцій при імпорті товарів (робіт, послуг) в умовах воєнного стану в Україні?
34. Що передбачає собою здійснення документальної планової перевірки?
35. Що передбачає собою проведення документальної позапланової перевірки?
36. Яка існує відповідальність за порушення валютного законодавства?
37. Які є способи уникнення відповідальності за порушення валютного законодавства?
38. Яким чином в судовому порядку оскаржуються податкові повідомлення-рішення?
39. Які є повноваження державних органів у сфері валютного контролю в Україні?
40. Які бувають доходи від провадження нерезидентами господарської діяльності на території України?
41. Що таке роялті та дивіденди?
42. Що таке проценти?
43. Чим відрізняються між собою фрахт й інжиніринг?
44. Які є ставки податку на доходи нерезидентів в залежності від їх виду?
45. Які штрафні санкції передбачені за порушення у сфері податкового законодавства щодо доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України?
46. Яка сутність подвійного оподаткування?
47. Яким чином застосовуються міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування?
48. Що передбачає собою довідки про звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України?
49. Хто такий бенефіціарний отримувач доходу?
50. Які є особливості оподаткування операцій у сфері ЗЕД в провідних країнах світу?
51. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через постійне представництво?
52. Що передбачає діяльність нерезидентів на території України через непостійне представництво?
53. Який діє порядок оподаткування доходів нерезидентів, які здійснюють свою діяльність на території України через представництво?
54. Що таке контрольовані іноземні компанії?
55. Які є суб'єкти контрольованих іноземних компаній?
56. Які є об'єкти контрольованих іноземних компаній?
57. Коли починають діяти норми Податкового кодексу України щодо контрольованих іноземних компаній?
58. Який діє порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній?
59. Що таке звітність контрольованих іноземних компаній і які є її види?

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2
2. Вплив змін валютних курсів : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21, затв. наказом Міністерства фінансів України від 10 серп. 2000 р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
5. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21 черв. 2018 р. № 2473- VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
6. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16 квіт. 1991 р. № 959-XII. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T095900>
7. Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану. Постанова Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18. UK: https://bank.gov.ua/admin_uploads/law/Resolution_24022022_18_kp.pdf
8. Тищенко В.Ф., Остапенко В.М. Основи зовнішньоекономічної діяльності та митної справи : навчальний посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2022. 193 с.

Допоміжна:

1. Болдовська К. П. Особливості та складові облікового забезпечення міжнародних операцій суб'єктів господарювання. *Економіка та суспільство*. №35. 2022. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1100/1057>
2. Нестеренко О. О., Кононов І. І. Концептуальні засади аудиту в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю. *Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна серія «Економічна»*. 2022. № 102. С.5-13.
3. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова. Х. : Видавництво Іванченко І. С. 2019. 221 с.
4. Ситник Н.С., Стасишин А.В., Дубик В.Я. Фінанси зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів : Видавництво «Апріорі». 2019. 460 с.
5. Танасієва М.М. Облік і оподаткування заовнішньоекономічної діяльності : навч. посібник. Чернівці : Технодрук, 2021. 100 с.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: <https://customs.gov.ua>
2. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

Міжнародні видання:

1. Multilateral convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting. URL: <https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf>
2. Status of List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Ratification. URL: <https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-ukraine-instrument-deposit.pdf>