

Силабус навчальної дисципліни «Комплаєнс контроль»

Ступінь вищої освіти – магістр

Освітньо-професійна програма
«Міжнародне оподаткування»

Рік навчання: 1, Семестр: 2

Кількість кредитів: 4

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль диференційований залік

Форма проведення занять – лекції, семінарські
заняття

Назва курсу	Комплаєнс контроль
Викладач (-і)	Білобровенко Тетяна Володимирівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та економічного аналізу
Контактний тел.	+380 (63) 3060422 +380 (95) 0660140
E-mail:	Belobrovenko_tan@ukr.net
Консультації	Консультації в системі Moodle щосереді з 12-00-13-00

1. Коротка анотація до курсу. Навчальна дисципліна «Комплаєнс контроль» розрахована для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня (денної та заочної форми навчання); галузь знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальність 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Міжнародне оподаткування».

Комплаєнс – система заходів в межах бізнес-середовища підприємства, які спрямовані на контроль відповідності діяльності законодавству, попередження впливу ризиків на ділову активність, створення системи фінансово-правового захисту підприємства та посадових осіб.

Мета вивчення дисципліни: сприятиме формуванню та систематизації у здобувачів вищої освіти системи комплексних знань та практичних навичок у сфері комплаєнс контролю, механізмів контролю бізнесу й управління комплаєнс-ризиком в фінансово-господарській діяльності та характеру його розвитку на сучасному етапі, що становитимуть надійну основу управління підприємницькою діяльністю з дотриманням вимог національного, міжнародного законодавства та професійно-етичних принципів.

Система комплаєнсу має важливе значення для будь якого підприємства, оскільки впливає на його рівень інвестиційної привабливості та законність діяльності. Тому теорія комплаєнсу є складовою частиною теорії управління та адміністрування, а дисципліна «Комплаєнс контроль» - це одна з важливих складових підготовки фахівців спеціальності «Облік і оподаткування». Опанування здобувачами теорії, методології та практики щодо функціонування системи комплаєнсу сприятиме їхньому вмінню в майбутньому як фахівцями приймати об'єктивні та легітимні рішення в управлінні бізнесом та оподаткуванні не тільки на регіональному, національному, а й міжнародному рівні, а також забезпечить формування конкурентноспроможного фахівця, здатного відповідати сучасним вимогам роботодавця.

Під час вивчення дисципліни здобувачі вищої освіти розглянуть роль комплаєнс контролю і його складових та податкового менеджменту суб'єктів господарювання, вивчать цілі та сфери застосування комплаєнс контролю; систематизують знання вітчизняного та міжнародного чинного законодавства та його реформування; систематизують знання з обліку, контролю, аналізу, теорії та практики оподаткування; навчатися визначати ризики фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, комплаєнс-ризиків; розглянуть питання оптимізації податкового навантаження на підприємство в рамках правового поля.

1. Формат курсу: Дистанційний.

2. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

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

Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

Здатність використовувати як теоретичні, так і практичні інструменти для здійснення комплаєнс-контролю.

3. Результати навчання:

Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

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.

Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень.

Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері комплаєнс контролю та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.

4. Обсяг курсу – 120 год.

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	22
семінарські заняття	18
індивідуально-консультаційна робота	2
самостійна робота	78

Технічне й програмне забезпечення / обладнання – відсутні специфічні вимоги які здобувач вищої освіти повинен врахувати.

5. Політика курсу - дотримання академічної доброчесності відповідні до «Положення про академічну доброчесність в ДПУ».

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти при вивченні навчальної дисципліни «Комплаєнс контроль» 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), за винятком випадків коли такі завдання передбачають групову роботу;

- посилення на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;

- дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;

- дотримання взаємоповаги поваги, культури поведінки й спілкування у відносинах членів академічної спільноти для забезпечення сприятливого морально-психологічного клімату, утвердження морально-етичних принципів і стандартів, цивілізованих підходів і норм світосприйняття, академічних чеснот, розвитку науково-освітніх новацій і захисту суспільної моралі;

- недопущення проявів академічної нечесності, які проявляються у проханні про сприяння, надання або отримання допомоги від третіх осіб під час складання будь-якого виду підсумкового контролю; наклеп на інших студентів та науково-педагогічних працівників, використання родинних або службових зв'язків для отримання позитивної чи вищої оцінки;

- надання достовірної інформації про результати власної навчальної, наукової, творчої діяльності, використання методики досліджень і джерела інформації та уникнення фальсифікування або фабрикування наукових результатів з їх наступним використанням у роботі (кваліфікаційній, звіті).

6. Схема дисципліни

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
Модуль 1				
15	Т.1. Сучасний стан та перспективи розвитку теорії і методів забезпечення економічної стабільності підприємств	Лекція Семінарське заняття Самостійна робота	<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>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</p>	4 б.

			кадрове забезпечення.	
15	Т.2. Стан комплаєнс-порушень в економіці України	Лекція Семінарське заняття Самостійна робота	Збирати, оцінювати та аналізувати звітність міжнародних компаній, володіти методикою аудиту та контролю для прийняття ефективних управлінських рішень. Використовувати професійнопрофільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері комплаєнс контролю та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	4 б.
15	Т.3. Дослідження взаємозв'язку комплаєнс-контролю з внутрішнім аудитом та внутрішнім контролем на підприємстві	Лекція Семінарське заняття 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.	4 б.
15	Т4.Обґрунтування складових та методичних підходів до формування комплаєнс-програми підприємства	Лекція Семінарське заняття Самостійна робота	Використовувати професійнопрофільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері комплаєнс контролю та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.	4 б.
	Т 1-4	Проміжний модульний контроль		5 б.
60	Усього за модулем 1			21
Модуль 2				
20	Т.5. Управління комплаєнс-ризиками на підприємстві	Лекція Семінарське заняття Самостійна робота	Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.	4 б.
20	Тема 6. Антикорупційний комплаєнс-контроль	Лекція Семінарське заняття Самостійна робота	Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне,	4 б.

			матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.	
20	Т. 7. Податковий комплаєнс- контроль	Лекція Семінарське заняття 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. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері комплаєнс контролю та аналізу діяльності суб'єктів господарювання	4 б.
	Т 5-7	Проміжний модульний контроль		5 б.
60	Усього за модулем 2			24
Індивідуальна робота				7
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle				5
Диференційований залік				50
Усього за курсом				100

7. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.

Бали нараховуються за наступним співвідношенням:

Семінарські заняття: 28 % загальної кількості балів;

Модульний контроль: 10% загальної кількості балів;

Завдання самостійної / індивідуальної роботи та комп. тестування: 12 % загальної кількості балів;

Диференційований залік: 50% загальної кількості балів.

8. 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 семестрового контролю	незадовільно
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	

9. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання

диференційованого заліку відбувається із дозволу керівництва Факультету податкової справи, обліку та аудиту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та диференційованого заліку заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

Загальна система оцінювання курсу	виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру/диференційований залік - 50/50
Вимоги до письмової роботи	Результати письмових робіт, які передбачено програмою навчальної дисципліни «Комплаєнс контроль», оформляються у вигляді рефератів, тез, презентацій. Робота повинна бути написана самостійно, плагіат заборонений. У разі використання цитування необхідно робити посилання на автора. Оцінюється якість та оригінальність наведених аргументів, зроблених висновків, наданих пропозицій, своєчасність виконання. Письмова робота може бути максимально оцінено у 5 балів.
Семінарські заняття	Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне семінарське заняття виставляється у випадку, якщо здобувач вищої освіти в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно, самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та допоміжну літературу.
Умови підсумкового контролю	Підсумковий модульний контроль проводиться за модулями, вказаними в Робочій програмі навчальної дисципліни «Комплаєнс контроль». За першим модульним контролем здобувач отримує максимальну оцінку 5 балів, а за другим – 5 балів, якщо надає повні відповіді, показує глибоке оволодіння лекційним матеріалом, знання відповідної літератури та законодавства, здатний висловити власне ставлення до альтернативних міркувань з даної проблеми, проявляє вміння самостійно та аргументовано викладати матеріал, аналізувати явища й факти, робити самостійні узагальнення й висновки, правильно виконує навчальні завдання, допускаючи не більше 1-2 арифметичних помилок або опісок. Підсумковий семестровий контроль проводиться у вигляді письмового диференційованого заліку, який максимально оцінюється у 50 балів. При складанні письмового диференційованого заліку здобувач повинен показати засвоєння основ навчальної дисципліни, вміння розмірковувати, аналізувати, доводити, застосовувати теоретичні знання для вирішення навчальних ситуацій, бачити за кожною навчальною ситуацією реальні явища і процеси, які підлягають експертному дослідженню.

10. Рекомендована література

Основна:

1. Кобелева Т.О. *Комплаєнс-безпека промислового підприємства: теорія та методи* Монографія / Т.О. Кобелева. Харків : ООО «Планета-принт», 2020. 354 с.
2. Амелічева Л. П. *Антикорупційний комплаєнс у трудових відносинах у світлі цифровізації та досягнення сталого розвитку: економіко-правове дослідження* // Економіка промисловості. 2021. № 3 (95). С. 102–118. DOI: doi.org/10.15407/econindustry2020.03.102
3. *Вплив комплаєнс факторів на кон'юнктуру ринку інтелектуальної продукції* / Т.О. Кобелева // *Законодавство України у сфері інтелектуальної власності та його правозастосування: національні, європейські та міжнародні виміри: збірник наукових праць VI Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених та студентів з проблем інтелектуальної власності* (м. Київ, 27 вересня 2018 р.) / НДІ інтелектуальної власності НАПрН України. К.: Інтерсервіс, 2018. С.132 – 137.
4. Ковалишин О. Р. *Корпоративний комплаєнс: правове запозичення через практики суб'єктів господарювання* // *Актуальні проблеми держави і права*. 2019. № 83. С. 69–76.
5. *Методичні рекомендації щодо розрахунку рівня економічної безпеки України* // *Наказ*

Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 1277 від 29.10.2013 р. URL :<http://www.me.gov.ua/file/link/222830/file/1277.TIF>.

6. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 14 жовтня 2014 року № 1702-VII; дата оновлення: 24 листопада 2018 року. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1702-18>
7. Управління підприємницькою діяльністю: навч. посібник / Н. М. Шматько [та ін.]; ред.: П.Г.Перерва, М.С.Пантелєєв ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т". Електрон. текст. дані. Харків, 2019. 1100 с. URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/41351>.
8. Pererva P.G., Kocziszky G., Somosi Veres M., Kobieliava T.A. Compliance program: [tutorial] // ed.: P.G.Pererva, G.Kocziszky, M.Veress Somosi. – KharkovMiskolc : LTD «Planeta-prynt», 2019. 689 p.
9. Швидка Т., Халецька К. Комплаєнс-контроль у системі корпоративного управління господарськими товариствами // Господарське право і процес. 2020. № 12. С. 85–90. DOI: <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.12.14>
10. Що таке комплаєнс і чому це актуально для бізнесу навіть під час війни. URL: <https://ain.ua/special/what-does-compliance-mean/>

Допоміжна:

1. Швидка Т., Халецька К. Комплаєнс-контроль у системі корпоративного управління господарськими товариствами // Господарське право і процес. 2020. № 12. С. 85–90. DOI: <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.12.14>
2. Яценко М. С. Коваленко А. Б. Управління комплаєнс-діяльністю підприємства в умовах глобалізаційних обмежень // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. 2020. № 5 (51). С. 73–79. DOI: 10.15276/ETR.05.2020.10 DOI: 10.5281/zenodo.4541331
3. Kobieliava T., Kocziszky G., Veres Somosi M. Compliance Technologies in Marketing. *MIND*. 2018. №5. URL: https://mindjournal.wseh.pl/sites/default/files/article/09-18/compliancetechnologies_in_marketing.pdf
4. Цюцяк А.Л. Впровадження системи комплаєнс-контролю у вітчизняну систему незалежного фінансового контролю та аудиту// Науково-інформаційний вісник «Економіка». №3. С.200-206.
5. Kocziszky G. Compliance program of an enterprise / G. Kocziszky, M. Veres Somosi, P. G. Pererva // *Європейський вектор модернізації економіки: креативність, прозорість та сталий розвиток* : матеріали 10-ї Ювіл. Міжнар. наук.-практ. конф., 18-19 квітня 2018 р. Харків : ХНУБА, 2018. Ч. 1. С. 143-146.
6. Карпушенко М. Ю., Карпушенко О. О. Роль комплаєнс-контролю в системі протидії ризикам / *Міжнародна науковопрактична конференція «Інформаційно-аналітичне забезпечення безпеко-орієнтованого управління в умовах глобалізації»*, 17–18 листопада 2022 р., м. Харків. С. 78–79. URL: <http://eprints.kname.edu.ua/62980/>
7. Ковалишин О. Р. Корпоративний комплаєнс: правове запозичення через практики суб'єктів господарювання // *Актуальні проблеми держави і права*. 2019. № 83. С. 69–76.
8. Москаленко Н. В. Теоретичні аспекти запровадження комплаєнс-контролю в країні // *Економічний вісник*. Серія: Фінанси, облік, оподаткування. 2018. Вип. 2. С. 106–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ehsfat_2018_2_17
9. Овсієнко О. В. Комплаєнс у бізнес-адмініструванні та його роль у створенні ефективних норм господарської поведінки // *Економічний простір*. 2018. № 134. С. 173–185. DOI: doi.org/10.30838/P.ES.2224.050618.173.121
10. Сметаніна Н. В., Попова Д. І. Значення впровадження комплаєнс-програм для зростання прозорості українського бізнесу // *Часопис Київського університету права*. 2018. № 3. С. 266–269.
11. Pererva P.G., Kosenko A.V., Shcherbak N.V. Compliance-risk of exclusion of intellectual property rights of objects // *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції*

- «Universum View 11. Economics and management».– Вінниця: ТОВ «Нілан-ЛТД», 2018. С.130-135.
12. Кобелева Т.О. Інноваційні технології комплаєнс-захисту промислового підприємства / Т.О.Кобелева // Механізм управління формуванням стратегій випереджаючого інноваційного розвитку промислових підприємств / Монографія за ред. доц. Ілляшенко Н.С.- Суми : Триторія, 2019. С.133-145.
 13. Кобелева Т.О. Комплаєнс як категорія економічної безпеки промислового підприємства / Т.О.Кобелева // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. 2018. № 6 (40). С. 52-59. URL: <https://economics.opu.ua/files/archive/2018/№6/52.pdf>. DOI: 10.5281/zenodo.2597597.
 14. Кобелева Т.О. Організаційна структура комплаєнс на промисловому підприємстві / Т.О.Кобелева // Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки) : зб. наук. пр. Харків : НТУ "ХПІ", 2018. № 47 (1323). С. 121-127.
 15. Кобелева Т.О. Оцінювання комплаєнс-ризиків методом попарних порівнянь / Т.О.Кобелева // Реінжиніринг бізнес-процесів маркетингової сфери промислових підприємств: монографія / за заг. ред. докт. екон. наук, проф. Л.М. Таранюка. Суми: Видавець СНАУ, 2018. С. 202-214.
 16. Кобелева Т.О. Комплаєнс-безпека підприємства як фактор успішної комерціалізації інновацій / Т.О.Кобелева // Управління комерціалізацією інноваційної продукції : монографія / за ред. проф. Ілляшенка С.М., доц. Біловодської О.А. Суми : Триторія, 2019. С. 117-139.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
3. COSO – the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission’s Internal control – Integrated Framework. URL: <https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
4. SAC – the Institute of Internal Auditors Research Foundation’s Systems Auditability and Control. URL: <https://www.theiia.org/>

Міжнародні видання:

1. OECD Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic. 2020. URL: https://dku.in.ua/files/Materials/OECD_COVID-19.pdf
2. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. URL: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2022_0e655865-en#page1
3. United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. New York, United Nations, 2021. 645 p. URL: https://dku.in.ua/files/Materials/United_Nations-TP_Developing_Countries%2C2021.pdf
4. Koebilieva Teniana Four lines of compliance-protection of an industrial enterprise / Teniana Koebilieva // Balance and Challenges.- XI International scientific conference.- 2019, Oktober 17-18.- Miskolc-Lillafured : University of Miskolc, 2019.- P.170-182.
5. International Compliance Association. URL: <https://www.int-comp.org/>
6. Information Systems Audit and Control Foundation’s Control Objectives for Information and Related Technology. URL: <https://www.isaca.org/resources/cobit>
7. Всесвітнє дослідження економічних злочинів та шахрайства 2018 року: результати опитування українських організацій. Виведення шахрайства з тіні/ PwC. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/survey/2018/economic-crime-survey.html>.
8. Всесвітній огляд економічних злочинів: за даними міжнародної консалтингової агенції PwC. URL: www.pwc.com/ua.

9. Kobielieva Tetiana Study Compliance of Economic Security of Ukraine // “Club of Economics in Miskolc” TMP. Vol.15. Nr. 1., 2019. pp. 35-44. doi.org/10.18096/TMP.2019.01.04
10. Kobielieva T. Formation of the economic security of the real sector of the economy on the principles of compliance / T.Kobielieva // Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine : [collective monograph] / in edition V.Khudolei, T.Ponomarenko. OKTAN PRINT s.r.o. 2019. Czech Republic. p.327-343.