

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки
Кафедра фінансів, банківської справи та страхування



«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор з науково-педагогічної і
навчальної роботи та рекрутації

проф. Гаврилюк С.В.

« » 2018р.

Протокол № 5 від 21.02. 2018р.

«Міжнародні фінанси та оподаткування»

програма

Вибіркової навчальної дисципліни

підготовки магістрів

галузі знань 07 – управління та адміністрування

спеціальності 071 «Облік та оподаткування»

освітніх програм «Облік та аудит» та «Оподаткування»,

спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та

страхування» освітньої програми «Фінанси і кредит»,

спеціальності 073 «Менеджмент та управління»

освітньої програми «Менеджмент зовнішньоекономічної
діяльності»

Луцьк 2018

Робоча програма навчальної дисципліни «Міжнародні фінанси та оподаткування» для студентів галузі знань 07 Управління та адміністрування спеціальностей 071 «Облік та оподаткування» освітніх програм «Облік та аудит» і «Оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» освітньої програми «Фінанси і кредит», 073 «Менеджмент та управління» освітньої програми «Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності»

Розробник:

д.е.н., проф. зав. кафедри
фінансів, банківської справи
та страхування, проф., д.е.н.



Карлін М.І.

Рецензент:

к.е.н., доцент кафедри
фінансів, банківської справи
та страхування



Проць Н.В.

Робоча програма навчальної дисципліни розглянута і затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування
протокол № від « 29 » січня 2018 р.

Завідувач кафедри

кафедри фінансів, банківської справи
та страхування, проф., д.е.н.



Карлін М.І.

Робоча програма навчальної дисципліни схвалена науково-методичною комісією факультету економіки та управління
протокол №7 від « 7 » лютого 2018 р.

Голова науково-методичної
комісії факультету



Бегун С.І.

Програма навчальної дисципліни схвалена науково-методичною радою Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки
протокол № від _____ 2018р.

1. Опис навчального курсу

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
Денна форма навчання	<p>07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік та оподаткування», освітніх програм «Облік та аудит» і «Оподаткування», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» освітньої програми «Фінанси і кредит», спеціальності 073 «Менеджмент та управління» освітньої програми «Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності»</p>	Вибіркова
Кількість годин/кредитів 120/4		Рік навчання <u>5</u>
ІНДЗ: немає		Семестр <u>10</u>
		Лекції <u>22</u> год.
		Практичні (семінари) <u>22</u> год.
		Самостійна робота <u>68</u> год.
		Консультації <u>8</u> год.
		Форма контролю: екзамен

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни
Заочна форма навчання	<p>07 «Управління та адміністрування», 071 «Облік і оподаткування», «Оподаткування», магістр</p>	Нормативна
Кількість годин/кредитів 120/4		Рік навчання <u>6</u>
ІНДЗ: немає		Семестр <u>10</u>
		Лекції <u>10</u> год.
		Практичні (семінари) <u>6</u> год.
		Самостійна робота <u>88</u> год.
		Консультації <u>14</u> год.
		Форма контролю: екзамен

2. Пояснювальна записка

Курс читається для студентів спеціальностей «Облік та оподаткування», «Фінанси, банківська справа та страхування»

Мета курсу – вивчення студентами сутності міжнародних фінансів, міжнародних валютно-фінансових відносин, форм та інструментів їх реалізації, сучасних тенденцій в розвитку міжнародних фінансів та міжнародному оподаткуванні.

Завданнями курсу є: з'ясування сутності та форм міжнародних валютно-фінансових відносин, сутності та форм міжнародного оподаткування, законів і закономірностей їх функціонування, структури та тенденції розвитку світового фінансового ринку, світового валютного ринку, світового ринку цінних паперів, особливостей функціонування офшорних юрисдикцій, форм боротьби з ухиленням від оподаткування та з відмиванням «брудних» грошей.

Предметом курсу є вивчення студентами сутності міжнародних фінансів і міжнародного оподаткування, їх структури та сучасних форм реалізації, шляхів обмеження виведення коштів в офшори та форм боротьби з відмиванням «брудних грошей»

Зміст курсу полягає у вивченні наступних тем: «Суть, чинники, становлення і структура міжнародних фінансів», «Загальна характеристика елементів міжнародних фінансів», «Світовий валютний ринок», «Міжнародні кредитні ринки та міжнародні ринки цінних паперів», «ТНК в світовому фінансовому середовищі та оподаткування операцій ТНК», «Регулювання міжнародних фінансів», «Особливості оподаткування в світовій економіці», «Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування», «Офшорні центри і мінімізація податкових витрат», «Офшорні центри і проблема подвійного оподаткування», «Розпізнавання операцій, пов'язаних з відмиванням «брудних» грошей», «Основні шляхи і методи протидії відмиванню «брудних» грошей та роль міжнародних організацій в цьому процесі».

3. КОМПЕТЕНЦІЇ

До кінця навчання студенти будуть компетентними у таких питаннях:

знати: загальні теоретичні основи побудови міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування; структуру міжнародного фінансового ринку та його складових; особливості функціонування міжнародних банків та фінансів транснаціональних компаній; специфіку здійснення іноземних інвестицій, зокрема і в Україні; функції та завдання міжнародних фінансових організацій, які борються з ухиленням від оподаткування та з відмиванням «брудних» грошей;

вміти: застосовувати отримані знання для практичних цілей, аналізувати стан міжнародних валютно-фінансових відносин та міжнародного оподаткування, проблеми та перспективи їх розвитку; опрацьовувати для практичних цілей дані міжнародної економічної статистики та статистики зовнішньоекономічної діяльності України; виявляти форми і методи ухилення від оподаткування за допомогою використання офшорів; застосовувати законні форми боротьби з ухиленням від оподаткування та з відмиванням брудних грошей.

Інтегральна компетентність (ІНТ): здатність застосовувати знання з міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування у професійній діяльності; мотивація, знання вимог до написання наукових робіт з міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування; вміння чітко виражати свої думки, мати свій погляд на проблеми і вміти відстоювати свою точку зору з питань, що стосуються міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування; здатність ініціювати свої ідеї стосовно проведення занять з міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування (організація ділової гри).

Загальні компетентності (ЗК): здатність до гнучкого мислення та компетентного застосування знань з міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування в широкому діапазоні практичної роботи за фахом; здатність удосконалювати свій інтелектуальний, загальнокультурний і професійний рівень; вміти визначати напрями покращення та організації самостійної роботи; дотримуватися вимог щодо якісного виконання всіх видів освітньо-професійної програми на основі отриманих знань з міжнародних фінансів та міжнародного оподаткування.

Фахові компетентності (ФК): здатність забезпечувати ефективну фінансову діяльність підприємства та визначати параметри його ринкового позиціонування через врахування тенденцій в міжнародних фінансах та міжнародному оподаткуванні; здатність використовувати теоретичні засади в міжнародних фінансах та міжнародному оподаткуванні при запровадженні сучасних методів управління підприємством та дослідження середовища його функціонування; здатність аналізувати ефективність податкових пільг при створенні дочірніх та спільних підприємств за кордоном; уміння брати відповідальність за реалізацію власних пропозицій щодо вирішення проблемних фінансових питань при залученні прямих іноземних інвестицій в Україну.

4. ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Таблиця
Денна форма навчання

№ з/п	Назва змістовних модулів і тем	Кількість годин				
		Усього	Лекцій	Прак	Сам. роб	Конс.
Змістовний модуль I. Теорія і структура міжнародних фінансів						
1	Суть, чинники становлення та структура міжнародних фінансів.	10,5/2	2	2	6	0,5
2	Загальна характеристика елементів світових фінансів	10,5/2	2	2	6	0,5
3	Світовий валютний ринок та проблеми його розвитку	10,5/2		2	6	0,5
4	Міжнародні кредитні ринки та міжнародні ринки цінних паперів.	11,5/2		2	7	0,5
5	Транснаціональні корпорації у світовому фінансовому середовищі та оподаткування їх діяльності	12/2		2	7	1
6	Регулювання міжнародних фінансів	12/2	2	2	7	1
7	Особливості оподаткування у світовій економіці. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	12/2		2	7	
	Разом за змістовним модулем I	79/14		14	46	5
7	Змістовний модуль II. Міжнародне оподаткування і офшорні центри					
8	Міжнародне оподаткування і офшорні центри. Офшорні центри і мінімізація податкових витрат	12/2		2	7	1
9	Способи використання офшорних центрів	12/2		2	7	1
10	Офшорні центри і проблема подвійного оподаткування	12/2		2	7	1
11	Процес та процедура відмивання «брудних» грошей. Основні способи відмивання «брудних» грошей	12/2		2	7	1
12	Розпізнавання операцій, пов'язаних з відмиванням «брудних» грошей	11,5/2		2	7	0,5
13	Основні шляхи і методи протидії відмиванню «брудних» грошей та роль міжнародних організацій в цьому процесі	11,5/2		2	7	0,5
	Разом за змістовним модулем II	71/12		12	42	5
	УСЬОГО	150/26		26	88	10

Заочна форма навчання

№ з/п	Назва змістовних модулів і тем	Кількість годин			
		Усьог/ лек	Прак	Сам. роб	Конс
Змістовний модуль I. Теорія і структура міжнародних фінансів					
1	Суть, чинники становлення та структура міжнародних фінансів.	11/1		9	1
2	Загальна характеристика елементів світових фінансів	10/1		9	1
3	Світовий валютний ринок та проблеми його розвитку	9/1		8	1
4	Міжнародні кредитні ринки та міжнародні ринки цінних паперів.	10/1	1	8	1
5	Транснаціональні корпорації у світовому фінансовому середовищі та оподаткування їх діяльності	11/	1	9	1
5	Регулювання міжнародних фінансів	12/	1	9	2
7	Особливості оподаткування у світовій економіці. Офшорні центри в системі міжнародного оподаткування	12/	1	9	2
Разом за змістовним модулем I		75/5	4	58	9
Змістовний модуль II. Міжнародне оподаткування і офшорні центри					
8	Міжнародне оподаткування і офшорні центри. Офшорні центри і мінімізація податкових витрат	10/1	1	8	1
9	Способи використання офшорних центрів	11/1		10	1
10	Офшорні центри і проблема подвійного оподаткування	10/1	1	8	1
11	Процес та процедура відмивання «брудних» грошей. Основні способи відмивання «брудних» грошей	12/1		10	2
12	Розпізнавання операцій, пов'язаних з відмиванням «брудних» грошей	13/	1	10	2
13	Основні шляхи і методи протидії відмиванню «брудних» грошей та роль міжнародних організацій в цьому процесі	13/1	1	10	2
Разом за змістовним модулем II		75/5	4	56	9
УСЬОГО		150/10	8	114	18

5.Завдання для самостійного опрацювання

Самостійна робота з дисципліни «Міжнародні фінанси та оподаткування» передбачає:

- підготовку до аудиторних занять – самостійне опрацювання окремих тем (питань) навчальної дисципліни;
- розв'язання практичних та тестових завдань протягом семестру;
- написання рефератів з конкретної теми;
- підготовку до усіх видів контролю, зокрема написання модульних контрольних робіт.

Вибрати одну з даного переліку тему і написати реферат обсягом 15-20 сторінок. Для написання використовувати спеціалізовану періодику та навчально-методичну літературу.

6. Розподіл балів та оцінювання

Модуль 1 -2 (поточне тестування)							Модуль 1-2 (підсумкове оцінювання)			Сума	
Змістові модулі 1-2							Σ	1	2	Σ	
1	2	3	4	5	6	7	40	30	30	60	100
8	9	10	11	12	13						

Критерії оцінювання:

За поточну роботу студент може набрати найбільше 40 балів.

1-й модуль: 21 бали (з них: виступ на семінарі – 3 бали, доповнення – від 1 до 2 балів у залежності від цінності доповнення).

2 модуль: 19 балів (виступ на семінарі і доповнення відповідно 3 і 1-2 бали. При відсутності виступу на семінарі можливе індивідуальне опитування при бажанні студента.)

Підсумкове тестування

Підсумкове тестування здійснюється у вигляді написання 2 контрольних робіт, кожна з яких оцінюється в 30 балів.

Шкала оцінювання:

Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
90-100	Зараховано	A	Відмінне виконання
82-89		B	Вище середнього рівня
75-81		C	Загалом хороша робота
67-74		D	Непогано
60-66		E	Виконання відповідає мінімальним критеріям
35-39	Незараховано	FX	Необхідне повторне перескладання
1-34		F	Необхідне повторне вивчення курсу

7. Рекомендована література:

1. Міжнародні фінанси / за ред. О.І. Рогача. – К., 2003. – 700 с.
2. Фінанси: Підручник / За ред.. С.І. Юрія, В.М. Федосова. К, 2008.- 450 с.
3. Міжнародні фінанси: Навч. посіб. /О.М. Мозговий та ін. – К., 2005. – 280 с.
4. Боринець С.Я. Міжнародні фінанси. К.: Знання, 2006. – 360 с.
5. Бойцун Н.Є. Стукало Н.В. Міжнародні фінанси. К., 2005. 280 с.
6. Міжнародне оподаткування / За ред. Ю.Г. Козака, В.М. Сліпа. К. 2003
7. Барановський О.І. «Відмивання» грошей: сутність та шляхи запобігання. – Х., 2003. – 460 с.
8. Лук'янов В. Фінансова економіка: сутність, імперативи і тенденції розвитку в сучасних умовах // Банківська справа . 2010. - №8. – с. 39-44.
9. Михайловська О.В. Світова фінансова криза: роль ТНК //Фінанси України. - 2009. - №6. - с. 93-103.
10. Энг М.В., Лис Ф.А., Мауэр Л.Д. Мировые финансы. М. 1998.- 380 с.
11. Рут Ф., Філіпченко А. Міжнародна торгівля та інвестиції. Пер. з англ. К., 1998. – 320 с.
12. . Василик О.Д., Амалян Н. Д. Застереження про колективні дії як засіб управління кредитами ризиками на ринку єврооблігацій // Фінанси України. -2004. - №4. - с. 100-109.
13. Малютін О. К. Інвестиційна діяльність ТНК в умовах посилення глобалізаційних процесів // Фінанси України.-2008. - №12.- с. 107-113.
14. Міжнародні фінанси/ За ред.. Козака Ю.Г. та ін.. К. 2011. 280 с.
15. Міжнародні фінанси/за ред. М.І. Макаренка, І.І. Д'яконової. – К., 2013. – 380 с.
16. Карлін М.І. Фінансові системи країн Америки. Навчальний посібник. – Тернопіль: Навчальна книга – Богдан, 2011. – 496 с
17. Карлін М.І., Івашко О.А. Фінансові системи Австралії, країн та залежних територій Океанії. Навчальний посібник. Луцьк: Волинська мистецька агенція “Терен”, 2012. – 260 с.
18. Карлін М.І., Івашко О.А. Фінансові системи країн Африки. Навчальний посібник. Луцьк: Волинська мистецька агенція “Терен”, 2012. – 220 с.
19. Карлін М.І., Балак І.О. Фінансові системи країн Центрально-Східної Європи. Луцьк, 2012
20. Карлін М.І. Фінансові системи зарубіжних країн: країни БРІКС (Бразилія, Росія, Індія, Китай, Південно – Африканська Республіка)/М.І. Карлін, І.П. Липовський// Луцьк: Волинська мистецька агенція “Терен”, 2013. – 500 с.
21. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу. Навч. посіб. / М. І. Карлін – К.: Знання, 2011. – 639 с.
22. Карлін М.І.Світові офшорні центри. Навч. посіб. / М. І. Карлін – К.: Кондор, 2015. – 424 с.