

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ЛЕСІ
УКРАЇНКИ
Факультет економіки та управління
Кафедра фінансів**

**СИЛАБУС
вибіркової дисципліни
Фінансові та інвестиційні офшори**

**підготовки магістра (заочна форма навчання)
галузі знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
освітньо-професійної програми Фінанси і кредит**

Луцьк – 2022

Силабус вибіркової дисципліни ФІНАНСОВІ ТА ІНВЕСТИЦІЙНІ ОФШОРИ підготовки магістра, галузі знань 07«Управління та адміністрування», спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування, за освітньо-професійною програмою Фінанси і кредит.

Розробники: Карлін М.І., професор кафедри фінансів, доктор економічних наук, професор

Силабус погоджено:

Гарант освітньо-професійної програми



Микола КАРЛІН

Силабус освітнього компонента затверджено на засіданні кафедри фінансів

протокол № 1 від 29 серпня 2022 р.

Завідувачка кафедри:



Олена СТАЩУК

I. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика освітнього компонента
Денна / заочна форма навчання	07 Управління та адміністрування, 072 Фінанси, банківська справа та страхування, Фінанси і кредит, другий (магістерський)	Нормативна
Кількість годин / кредитів <u>120 / 4</u>		Рік навчання 1
		Семестр 1-ий
		Лекції Денна 10 год Заочна 4 год
ІНДЗ: <u>немає</u>		Практичні (семінарські) Денна 14 год. Заочна 6 год Лабораторні 0 год. Індивідуальні 0 год.
		Консультації Денна 8 год. Заочна 14 год
		Самостійна робота Денна 88 год. Заочна 96 год
Мова навчання		Форма контролю: залік <u>українська</u>

II. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА**ПП: КАРЛІН МИКОЛА ІВАНОВИЧ****Науковий ступінь:** доктор економічних наук**Вчене звання:** професор**Посада:** професор кафедри фінансів**Мобільний телефон:** 067-30-69-740**E-mail:** Karlin.Nicholas@vnu.edu.ua**Електронний розклад:** <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi?n=700>**III. ОПИС ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА**

1. Анотація курсу. Освітня компонента «Фінансові та інвестиційні офшори» належить до переліку вибіркових дисциплін циклу загальної підготовки магістра за освітньо-професійною програмою «Фінанси і кредит» та спрямована на формування у студентів системи компетентностей щодо теоретичних та практичних засад функціонування фінансових та інвестиційних офшорів, особливостей оподаткування у них та врахування останніх при удосконаленні фінансової та податкової систем України.

2. Пререквізити. Вивчення дисципліни базується на знаннях з вивчення курсів з фінансів та фінансів зарубіжних країн.

Постреквізити. Вивчення курсу сприятиме належній підготовці магістерської роботи.

3. Мета і завдання навчальної дисципліни. Мета навчальної дисципліни – формування у студентів системи компетенцій щодо теоретичних і практичних засад функціонування фінансових та інвестиційних офшорів.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Фінансові та інвестиційні офшори» є ознайомлення студентів з особливостями оподаткування у них, з можливостями забезпечення дотримання Українською державою міжнародних угод щодо боротьби з ухиленням від оподаткування за допомогою офшорів, з шляхами мінімізації втрат України від виведення капіталів в офшорні зони.

4. Результати навчання.

Знання та вміння, яких магістр набуде в результаті вивчення дисципліни: здатність застосовувати знання з аналізу функціонування фінансових та інвестиційних офшорів у професійній діяльності; знання вимог до написання наукових робіт з фінансових та інвестиційних офшорів; вміння чітко виражати свої думки, мати свій погляд на проблему існування офшорів; вміти відстоювати свою точку зору з питань, що стосуються регулювання діяльності фінансових та інвестиційних типових та нетипових офшорів; здатність ініціювати свої ідеї стосовно проведення проблемних занять з фінансових та інвестиційних офшорів (організація ділової гри).

При вивченні курсу студенти отримають наступні компетенції:

Загальні компетентності (ЗК)

ЗК3. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК8. Здатність працювати в міжнародному контексті.

Фахові компетентності (СК)

СК2. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

СК7. Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК8. Здатність застосовувати інноваційні підходи в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Програмні результати

ПР08. Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи та страхування та управляти ними.

ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР10. Здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

5. Структура освітнього компонента.
Денна форма навчання

Таблиця 1

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	Форма контролю/ Бали
Тема 1. Визначення та особливості використання фінансових офшорів. Фінансові офшори Європи	18	1	2	1	14	О, РЗ/К, Т (10 б)
Тема 2. Фінансові офшори Азії	18	1	2	1	14	О, РЗ/К, Т (10 б)
Тема 3. Фінансові офшори Америки, Африки та Океанії	21	2	3	2	14	О, РЗ/К, Т (20 б)
Тема 4. Визначення та особливості використання інвестиційних офшорів. Інвестиційні офшори Європи	19	2	2	1	14	О, Д РЗ/К, Т (20 б)
Тема 5. Особливості діяльності інвестиційних спеціальних зон в Азії	22	2	3	1	16	О, РЗ/К, Т (20 б)
Тема 6. Інвестиційні офшори Америки, Африки та Океанії	22	2	2	2	16	О, РЗ/К, Т (20 б)
Всього годин/Балів	120	10	14	8	88	100

Заочна форма навчання

Таблиця 2

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	Форма контролю/ Бали
Тема 1. Визначення та особливості використання фінансових офшорів. Фінансові офшори Європи	19,5	0,5	1	2	16	О, РЗ/К, Т (10 б)
Тема 2. Фінансові офшори Азії	18,5	0,5	1	1	16	О, РЗ/К, Т (10 б)
Тема 3. Фінансові офшори Америки, Африки та Океанії	20,5	0,5	1	3	16	О, РЗ/К, Т (20 б)
Тема 4. Визначення та особливості використання інвестиційних офшорів. Інвестиційні офшори Європи	21	1	1	3	16	О, Д РЗ/К, Т (20 б)
Тема 5. Особливості діяльності інвестиційних спеціальних зон в Азії	21	1	1	3	16	О, РЗ/К, Т (20 б)
Тема 6. Інвестиційні офшори Америки, Африки та Океанії	19,5	0,5	1	2	16	О, РЗ/К, Т (20 б)
Всього годин/Балів	120	4	6	14	96	100

Форма контролю*: О – опитування; Д – доповідь, ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв’язування задач/кейсів, ІНДЗ/ІРС – індивідуальне завдання/ робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР/КР – модульна контрольна робота, Р – реферат, аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Самостійна робота полягає в підготовці до модульного контрольного оцінювання за питаннями, підготовленими викладачем на основі лекційного матеріалу.

IV. ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика викладача щодо студента. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі з використанням програми Zoom за погодженням із керівником курсу. Недопустиме користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях, не пов'язаних із навчанням.

Політика щодо академічної доброчесності. Виконані завдання студентів мають бути їх оригінальними роботами. Копіювання, списування, втручання в роботу інших осіб є прикладами можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в роботі студента є підставою для її незарахування, незалежно від масштабів плагіату чи обману.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-0,2 бала за кожну роботу). Складання модулів відбувається лише раз відповідно до встановленого терміну, оскільки є можливість отримати бали на заліку.

Зарахування результатів, отриманих у формальній, неформальній та/або інформальній освіті. Результати навчання, отримані у формальній, неформальній та/або інформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як освітньому компоненту в цілому, так і його окремому розділу, темі (темам), зараховуються за наявності відповідного документу (сертифікат, свідоцтво, посилання тощо), які визначають тематику, обсяги та перелік результатів навчання. Для зарахування визнаються сертифікати, отримані на платформі відкритих онлайн-курсів Prometheus або інших ресурсах.

V. ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Форма підсумкового семестрового контролю – залік.

Семестровий залік виставляється студенту за умови виконання ним завдань, передбачених силабусом освітнього компонента. Мінімальна позитивна кількість балів – 60 балів. Здобувач освіти може додатково скласти на консультаціях із викладачем ті теми, які він пропустив протягом семестру (з поважних причин), таким чином покращивши свій результат рівно на ту суму балів, яку було виділено на пропущені теми.

Повторне складання заліку допускається не більше як два рази з кожного освітнього компонента: один раз – викладачеві, другий – комісії, яку створює декан факультету.

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточну оцінку не меншу, ніж 60 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання заліку. Така оцінка виставляється в день проведення заліку за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточну оцінку нижчу за 60 балів, або бажає підвищити рейтинг на заліку, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за кожне питання на заліку (4 питання по 25 балів).

VI. ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка в балах	Лінгвістична оцінка
90–100	Зараховано
82–89	
75–81	
67–74	
60–66	
1–59	Незараховано (необхідне перескладання)

VII. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

Основна

1. Карлін М. І., Івашко О. А. Інвестиційні офшори: навч. посіб. Луцьк: Вежа-Друк, 2017. 280 с.
2. Карлін М. І. Методичні підходи до оцінки масштабів поширення тіньової економіки. Методологічні основи дослідження стану соціоекологічно-економічної безпеки: колективна монографія. Луцьк: Терен, 2018. С. 261–290.
3. Карлін М. І. Податкові системи зарубіжних країн: навч. посіб. Київ: Кондор, 2018. 368 с.
4. Карлін М. І. Комплексне забезпечення фінансово-економічної безпеки держави: навч. посіб. Київ: Кондор, 2020. 416 с.
5. Карлін М. І. Фінанси зарубіжних країн: навч. посіб. Київ: Кондор, 2021. 364 с.

Додаткова

1. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом». Голос України. 2010. 22 травня. С. 7.
2. Закон України «Про засади запобігання і протидії корупції». Відомості Верховної Ради України. 2011. № 40. Ст. 404.
3. Карлін М. І. Причини, проблеми та шляхи регулювання діяльності офшорів у світовій фінансовій системі. *Історія народного господарства та економічної думки України*: зб. наук. праць. Вип. 50. Київ: ДУ «Інститут економіки та прогнозування НАН України», 2017. С. 316–337.
4. Іван Іванов чи все ж таки реальні контролери компаній. *Дзеркало тижня*. 2018. 8 грудня. С. 1,4.
- Швабій К. Хочу – плачу, хочу – не плачу. *Дзеркало тижня*. 2019. 31 серпня. С. 9.

Інтернет-ресурси

1. *Законодавство України*: веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
2. *Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського*: веб-сайт. URL: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.
3. Україна і план: чому офшори відходять у минуле. URL : <https://www.epravda.com.ua/projects/offshore/2019/10/29/652879>
4. Острови скарбів для олігархів. URL: <https://www.epravda.com.Ua/publications/2012/06/6/324644/view>
5. Офшор в Белизе. URL: <https://www.offshorelaw.ru/register/belize/>