

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



**СИЛАБУС**  
**вибіркової навчальної дисципліни**  
**ОПОДАТКУВАННЯ ТА БЮДЖЕТНА ПОЛІТИКА**  
**НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ**


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

**Луцьк – 2021**

**Силабус навчальної дисципліни ОПОДАТКУВАННЯ ТА БЮДЖЕТНА ПОЛІТИКА НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ** підготовки магістра, галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування, за освітньо-професійною програмою Фінанси і кредит.

**Розробник:** Н.В. Проць, кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів

**Силабус погоджено:**

Гарант ОПП  Микола КАРЛІН

**Силабус навчальної дисципліни затверджено на засіданні кафедри фінансів** протокол № 1 від 30 серпня 2021 р.

Завідувачка кафедри:



Олена СТАЩУК

## I. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

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

## II. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА

**ПП: ПРОЦЬ НАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА**

**Науковий ступінь:** кандидат економічних наук

**Вчене звання:** доцент

**Посада:** доцент кафедри фінансів

**Мобільний телефон:** 097-34-63-688

**E-mail:** VyshnevskaNataliya@vnu.edu.ua

**Електронний розклад:** <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi?n=700>

## III. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

**1. Анотація курсу.** Дисципліна «Оподаткування та бюджетна політика на місцевому рівні» належить до переліку вибіркових дисциплін циклу спеціальної професійної підготовки магістра за освітньо-професійною програмою «Фінанси і кредит» та спрямована на формування у здобувачів системи глибоких та обґрунтованих знань з теорії місцевого оподаткування та бюджетної політики, формування та виконання місцевих бюджетів.

**2. Пререквізити** Знання з фінансів, податкової системи та бюджетної системи, загальні та фахові знання, отримані на першому (бакалаврському) рівні вищої освіти.

**3. Постреквізити.** Вивчення курсу сприятиме написанню випускної кваліфікаційної роботи за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування та продовження навчання на третьому освітньо-науковому рівні.

**Мета і завдання навчальної дисципліни.** Метою вивчення курсу «Оподаткування та бюджетна політика на місцевому рівні» є обґрунтування закономірностей та об'єктивних тенденції формування та виконання місцевих бюджетів в процесі перерозподілу ВВП.

**Завдання курсу:**

- з'ясувати теоретичні та методологічні основи місцевого оподаткування;
- визначити інструменти місцевого оподаткування та реалізації бюджетної політики

- визначити проблеми впровадження самооподаткування, формування фінансових ресурсів ОМС та окреслити шляхи їх вирішення.

**Студенти повинні знати:** суть та структуру місцевих бюджетів; етапи бюджетного процесу на місцевому рівні; склад органів управління бюджетом та їх основні функції; порядок визначенні пріоритетів бюджетної політики на місцевому рівні, порядок виконання місцевих бюджету,

### ***Результати навчання (компетентності).***

Компетентності, яких здобувач набуде в результаті вивчення дисципліни:

#### ***Інтегральна компетентність (ІНТ)***

Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи та страхування, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

#### ***Загальні компетентності***

ЗК3. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК6. Навички міжособистісної взаємодії.

ЗК7. Здатність мотивувати людей та рухатися до спільної мети.

#### ***Спеціальні (фахові) компетентності (СК)***

СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК4. Здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК5. Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію.

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

СК9. Здатність розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

#### ***Програмні результати***

ПР04. Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

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

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.

**Структура навчальної дисципліни.**  
**Заочна форма навчання**

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	Форма контролю/ Бали
<b>Змістовий модуль 1.</b>						
Тема 1. Основи теорії місцевого оподаткування	16			14	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 2. Розвиток системи місцевого оподаткування та функціональні механізми місцевого оподаткування	10	2		6	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 3. Загальна характеристика та порядок адміністрування місцевих податків	10	2		6	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 4. Місцеві збори. Роль місцевих податків і зборів у формуванні доходів місцевих бюджетів.	16			14	2	О, Д, Т (4 б)
Разом за модулем 1	52	4		40	8	16 бали
<b>Змістовий модуль 2.</b>						
Тема 5. Теоретичні, інституційні основи формування бюджетної політики омс	12			10	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 6. Бюджетний процес на місцевому рівні	12			10	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 7. Бюджетний механізм та характеристика типів бюджетної політики на місцевому рівні	12	2		10		О, Д, Т (4 б)
Тема 8. Методичні підходи до оцінки та <b>система удосконалення інструментарію проведення бюджетної політики</b>	10	2		6	2	О, Д, Т (4 б)
Тема 9. Шляхи удосконалення інструментарію бюджетної політики та системи місцевого оподаткування в Україні	12	2		10		О, Д, Т (4 б)
Тема 10. Світовий досвід формування бюджетної політики на місцевому рівні	10			10		О, Д, Т (4 б)
Разом за модулем 2	68	6		56	6	24 бали
Модульна контрольна робота	МКР № 1 (1-5 теми) – 30 балів МКР 2 (6-10 теми) – 30 балів					
<b>Всього годин/Балів</b>	120/100	10/60	0/32	96	14	40

Форма контролю\*: О – опитування; Д – доповідь, ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв’язування задач/кейсів, ІНДЗ/ІРС – індивідуальне завдання/індивідуальна робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР/КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р – реферат, а також 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 та з використанням відповідного навчально-методичного забезпечення.

## **IV. ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ**

***Політика викладача щодо студента.*** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Навчання також може відбуватись в он-лайн формі з використанням програми Zoom або Teams office 365 за погодженням із керівником курсу за наявності об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування тощо). 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 здобувачів мають бути результатами їх особистої роботи. 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. У разі порушення здобувачем вищої освіти академічної доброчесності (списування, плагіат, фабрикація), робота оцінюється незадовільно та має бути виконана повторно. При цьому викладач залишає за собою право змінити тему завдання.

***Політика щодо дедлайнів і перескладання.*** Пропущені заняття без поважних причин повинні бути відпрацьовані здобувачем за індивідуальним графіком. Складання модулів відбувається лише раз відповідно до встановленого терміну, оскільки модульні контрольні роботи проходять у формі он-лайн тестування та є можливість отримати відповідну кількість балів на іспиті. Перескладання модулів можливе лише з дозволу деканату та за умови наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

***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 тощо), які визначають тематику, обсяги та перелік результатів навчання. Для зарахування визнаються сертифікати, отримані на платформі відкритих онлайн-курсів Prometheus або інших ресурсах. Зокрема, за умови проходження такого курсу та отримання відповідного сертифікату відбувається перезарахування модульних контрольних робіт.

## V. ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування під час занять - усно	15
Представлення результатів у вигляді презентацій (виступів)	15
Розв'язування задач	10
Поточний контроль	<b>40</b>
Модульна контрольна робота 1 (теми 1–5)	30
Модульна контрольна робота 2 (теми 6–11)	30
Іспит (теми 1–11)	<b>60</b>
Форма контролю	залік

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточну оцінку не меншу, ніж 75 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання іспиту. Така оцінка виставляється в день проведення іспиту за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточну оцінку нижчу за 75 балів, або бажає підвищити рейтинг на іспит, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та оцінки за іспит (максимум 60 балів).

## VI. ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка в балах	Оцінка	Критерії оцінювання
90 – 100	Відмінно	Здобувач опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями та вміє їх застосовувати на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності
82 – 89	Добре	Здобувач опрацював весь курс згідно з програмою, оперує основними поняттями, може застосувати більшість положень на практиці, здобув компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання високого рівня складності з незначними помилками
75 - 81	Добре	Здобувач опанував 80–90 % курсу згідно з програмою, оперує більшістю основних понять та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності
67 -74	Задовільно	Здобувач опанував 60–70 % курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з незначними помилками
60 - 66	Задовільно	Здобувач опанував 60 % курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, здобув окремі компетенції, знання та вміння, розв'язує завдання середнього рівня складності з допомогою викладача
1 – 59	Незадовільно з можливістю з повторного складання	Здобувач опанував 60 % курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями, здобув окремі компетенції, знання та вміння, може розв'язати завдання середнього рівня складності лише з допомогою викладача

## VII. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

### *Основна*

1. Бондарук Т. Г. Місцеве самоврядування та його фінансове забезпечення в Україні ; НАН України ; Ін-т екон. та прогнозів. – К. : Експрес, 2009. – 608 с.
2. Бюджетна політика в Україні в умовах ризиків сповільнення економічної динаміки: [аналіт. доп.] / за ред. Я. А. Жаліла. – К.: НІСД, 2012. – 25 с. .с.
3. Здирко Н. Г. Проблемні аспекти аудиту ефективності виконання бюджетних програм. *Інвестиції: практика та досвід*. 2015. № 12. С. 13 – 19.
4. Кулай А. В. Державне регулювання фінансового забезпечення місцевого самоврядування в Україні: монографія. Луцьк: ПрАТ «Волинська обласна друкарня», 2012. 208 с.
5. Куценко Т. Ф. Бюджетно-податкова політика: навч.-метод. посібник. Київ: КНЕУ, 2002. 256 с.
6. Лисяк Л. В. Бюджетна політика у системі державного регулювання соціально-економічного розвитку України: монографія. Київ: ДННУ АФУ, 2009. 600 с.
7. Луніна І. О. Бюджетна децентралізація: цілі та напрями реформ. *Економіка України*. 2014. № 11. С. 61–75. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/EkUk\\_2014\\_11\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/EkUk_2014_11_7).

### *Інтернет-ресурси*

1. Законодавство України: веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
2. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>
3. Сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/>
4. Сайт Міністерства фінансів України . URL: <http://www.minfin.gov.ua/>
5. Відомості ВРУ. URL: <http://lib.rada.gov.ua/static/about/wellcome.html>
6. Сайт Державної казначейської служби України URL:<https://www.treasury.gov.ua/ua/persons>
7. Урядовий кур'єр. URL: <http://ukurier.gov.ua/uk/>.