

**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.

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

**Силабус погоджено:**

Гарант ОПП  Микола КАРЛІН

**Силабус навчальної дисципліни затверджено на засіданні кафедри фінансів**

протокол № 1 від 30.08.2021 р.

Завідувачка кафедри  Олена СТАЦУК



## I. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Заочна форма навчання	07«Управління та адміністрування»,  072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,  «Фінанси і кредит»,  Магістр	<b>Нормативна</b>
Кількість годин / кредитів <u>120</u> /4		<b>Рік навчання</b> <u>2</u>
		<b>Семестр</b> <u>3-ий</u>
		<b>Лекції</b> <u>10</u> год.
		<b>Практичні (семінарські)</b> <u>0</u> год. <b>Лабораторні</b> <u>0</u> год. <b>Індивідуальні</b> <u>0</u> год.
		<b>Консультації</b> <u>14</u> год.
ІНДЗ: <u>немає</u>		<b>Самостійна робота</b> <u>96</u> год.
Мова навчання	<b>Форма контролю:</b> <u>залік</u>	
	<u>українська</u>	

## II. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА

**ППП: КАРЛІН МИКОЛА ІВАНОВИЧ**

**Науковий ступінь:** доктор економічних наук

**Вчене звання:** професор

**Посада:** професор кафедри фінансів

**Мобільний телефон:** 067-30-69-740

**E-mail:** Karlin.Mykola@vnu.edu.ua

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

## III. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

**1. Анотація курсу.** Дисципліна «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:

**інтегральні компетенції:** здатність застосовувати знання з фінансових та інвестиційних офшорів у професійній діяльності; мати свій погляд щодо напрямів використання досвіду зарубіжних країн у боротьбі з незаконним виведенням коштів в офшори при реформуванні фінансової системи України в сучасних умовах;

**загальні компетенції:** здатність отримувати, аналізувати та систематизувати інформацію з базових питань програмного матеріалу навчальної дисципліни з різних джерел; здатність застосовувати норми міжнародного законодавства при реформуванні фінансової системи України щодо обмеження офшорної діяльності; здатність використовувати нові інформаційні технології при виконанні функціональних обов'язків;

**фахові компетенції:** здатність застосовувати нові підходи, розроблені з питань регулювання діяльності фінансових та інвестиційних офшорів у демократичних країнах, здатність до аналізу запровадження в Україні різних видів податків, зборів та інших платежів, що сприятиме підвищенню ефективності професійної діяльності; здатність аналізувати вплив різних чинників на причини виведення коштів з України в фінансові та інвестиційні типові та нетипові офшори.

#### **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 (ФК)**

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

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Сем.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю / Бали
<i>Змістовий модуль 1.</i>						
Тема 1. Визначення та особливості використання фінансових офшорів. Фінансові офшори Європи	28	3		24	3	С / 10 балів
Тема 2. Фінансові офшори Азії та Америки	28	2		24	4	С / 10 балів
Разом за модулем 1	56	5		48	7	20 балів
<i>Змістовий модуль 2.</i>						
Тема 3. Визначення та особливості використання інвестиційних офшорів. Інвестиційні офшори Європи	28	2		24	3	С / 10 балів
Тема 4. Інвестиційні офшори Азії та Америки	26	3		24	4	С / 10 балів
Разом за модулем 2	54	5		48	7	20 балів
<b>Види підсумкових робіт</b>						<b>60</b>
Модульна контрольна робота 1						МКР / 30 балів
Модульна контрольна робота 2						МКР / 30 балів
<b>Всього годин / Балів</b>	<b>120</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>14</b>	<b>100</b>

*\*Форма контролю: С – семінар, МКР – модульна контрольна робота*

**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

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Відповіді на семінарських заняттях	40
Модульна контрольна робота 1 (теми 1–5) – тести	30
Модульна контрольна робота 2 (теми 6–10) – тести	30
Залік (теми 1–10) – опитування	60
Форма контролю	залік

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточно 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 остаточно оцінку нижчу за 60 балів, або бажає підвищити рейтинг на заліку, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та оцінки за залік (максимум 60 балів).

Залікова оцінка визначається за результатами опитування лекційного матеріалу.

## VI. ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ

Оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка	Критерії оцінювання
90 – 100	Зараховано	Студент 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		Студент 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		Студент 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		Студент 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		Студент 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	Незараховано	Студент опанував 60 % курсу згідно з програмою, оперує деякими основними поняттями та може їх застосувати на практиці, 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. Карлін М. І., Борисюк О. В. Фінансові офшори: навч. посіб. Луцьк. Вежа-Друк, 2016. 240 с.
2. Карлін М. І., Івашко О. А. Інвестиційні офшори: навч. посіб. Луцьк: Вежа-Друк, 2017. 280 с.
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.offshorrelaw.ru/register/belize/>