

**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
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок
освітньо-професійної програми Фінанси і кредит**

Луцьк – 2023

Силабус вибіркової дисципліни ФІНАНСОВІ ТА ІНВЕСТИЦІЙНІ ОФШОРИ
підготовки магістра в галузі знань 07 Управління та адміністрування,
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, 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 освітнього компонента затверджено на засіданні кафедри фінансів

протокол № 1 від 29 серпня 2023 р.

Завідувачка кафедри:



Олена СТАЦУК

I. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Денна / заочна форма навчання	07 Управління та адміністрування, 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, Фінанси і кредит Магістр	Вибіркова
Кількість годин / кредитів <u>120 / 4</u>		Рік навчання <u>1</u> -ий
		Семестр <u>1</u> -ий
		Лекції <u>10</u> / год.
		Практичні (семінарські) <u>14</u> / год. Лабораторні <u>0</u> год. Індивідуальні <u>0</u> год.
		Консультації <u>9</u> / год.
ІНДЗ: <u>немає</u>		Самостійна робота <u>87</u> / год. Форма контролю: <u>залік</u>
Мова навчання	<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.Mykola@vnu.edu.ua

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

III. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

1. Анотація курсу. ОК «Фінансові та інвестиційні офшори» належить до переліку вибірових дисциплін циклу загальної підготовки магістра за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» 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 набере 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.

Програмні результати

ПР03. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т. ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

5. Структура навчальної дисципліни.

Денна форма навчання

Назви тем	Усього	Лек.	Сем.	Сам. роб.	Конс.	*Форма контролю / Бали
Тема 1. Фінансові офшори Європи	12	1	2	8	1	С/ 14,2 бали
Тема 2. Фінансові офшори Азії	12	1	2	8	1	С / 14,2 бали
Тема 3. Фінансові офшори Америки	12	1	2	8	1	С/14,2 бали
Тема 4. Фінансові офшори Африки	12	1	1	9	1	С / 7,1 бали
Тема 5. Фінансові офшори Океанії	12	1	1	9	1	С/ 7,1 бали
Тема 6. Інвестиційні офшори Європи	13	1	2	9	1	С / 14,2 бали
Тема 7. Особливості діяльності інвестиційних спеціальних зон в Європі	12	1	1	9	1	С / 7,1 бали
Тема 8. Особливості діяльності інвестиційних спеціальних зон в Азії	12	1	1	9	1	С / 7,1 бали
Тема 9. Інвестиційні офшори Америки	12	1	1	9	1	С / 7,1 бали
Тема 10. Інвестиційні офшори Африки та Океанії	11	1	1	9		С / 7,1 бали
Всього годин / Балів	120	10	14	87	9	100

*Форма контролю: С – семінар.

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 бали за кожен 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.

За рішенням кафедри здобувачам освіти, які брали участь в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах тощо можуть бути присуджені додаткові (бонусні) бали, які зараховуються як результати поточного контролю. Вони зараховуються за такі види робіт: опублікована стаття у фахових виданнях України чи рецензованих закордонних журналах – 10 балів; публікація тез-з виступом на конференції 5 балів, без виступу – 3 бали; підготовка та участь у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 7 балів; за перемогу у вказаних конкурсах – 15 балів; подача проєктних заявок на участь в студентських програмах обміну, стипендійних програмах, літніх та зимових школах тощо – 7 балів.

V. ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Відповіді на семінарських заняттях	100
Форма контролю	залік

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 залік.

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. Комплексне забезпечення фінансово-економічної безпеки держави: навч. посіб. Київ: Кондор, 2020. 416 с.
2. Карлін М. І., Проць Н. В., Борисюк О. В. Токсичні фінанси в фінансовій системі країни та особливості їх регулювання. *Науковий погляд: економіка та управління*. № 2 (68). Дніпро. ВД «Гельветика». 2020. С. 191-195.
3. Карлін М. І. Фінансові та інвестиційні офшори: конспект лекцій. Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2021. 103 с. <https://evnuir.vnu.edu.ua/handle/123456789/21447>
4. Карлін М. І. Фінанси зарубіжних країн: навч. посіб. Київ: Кондор, 2021. 364 с.
5. Карлін М. І., Івашко О. А. Вплив «брудних» грошей на діяльність суб'єктів поведінкових фінансів на ринку фінансових послуг України. *Економіка та суспільство*. 2022, випуск № 41/2022. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1571>

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.
- Швабій К. Хочу – плачу, хочу – не плачу. *Дзеркало тижня*. 2019. 31 серпня. С. 9.
3. Karlin M., Suchek S. The role of green finance in the budgetary mechanism of environmental taxations in Ukraine. *Journal of Modern Economic Research*. 2021. № 4. С. 5-12. 0,5 авт. арк. (част. авт. 0,25 авт. арк.).
5. Karlin M., Prots N., Prots V. Fiscal decentralization in Ukraine and the experience of UE countries. *Przesiębiorczość i innowacje w edukacji, biznesie i samorządzie*; red. nauk S. Szypiek-Ahmed, O. Ivashko. Lublin: WSEiI, 2022. S. 257–266. 0,75 авт. арк. (част. авт. 0,13 авт. арк.).

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. Особливості правового статусу офшорних компаній. URL: <http://www.pravoznavec.com.ua>