

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

**СИЛАБУС  
вибіркової дисципліни  
СВІТОВІ ОФШОРИ**

**підготовки магістранта**

**Луцьк – 2025**

**Силабус освітньої компоненти СВІТОВІ ОФШОРИ** підготовки магістра

**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 27.08.2025 р.

Завідувачка кафедри  Олена СТАЩУК

© Карлін М. І., 2025 р.

## I. ОПИС ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА

| Найменування показників                      | Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень             | Характеристика навчальної дисципліни     |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Денна / заочна форма навчання                | D Бізнес, адміністрування та право,                                                    | Нормативна                               |
| Кількість годин / кредитів<br><u>120 / 4</u> | D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок,<br><br>Фінанси і кредит. | Рік навчання <u>1-ий</u>                 |
|                                              |                                                                                        | Семестр <u>1-ий</u>                      |
|                                              |                                                                                        | Лекції <u>10</u> / год.                  |
|                                              |                                                                                        | Практичні (семінарські) <u>14</u> / год. |
|                                              |                                                                                        | Лабораторні <u>0</u> год.                |
|                                              |                                                                                        | Індивідуальні <u>0</u> год.              |
| ІНДЗ: <u>немає</u>                           |                                                                                        | Консультації <u>9</u> / год.             |
|                                              |                                                                                        | Самостійна робота <u>87</u> / год.       |
|                                              |                                                                                        | Форма контролю: <u>залік</u>             |
| Мова навчання                                |                                                                                        | українська                               |

## 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.Nicholas@vnu.edu.ua

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

## III. ОПИС ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА

**1. Анотація курсу.** Силабус вибіркового освітнього компонента «СВІТОВІ ОФШОРИ» складено з урахуванням можливості формування індивідуальної освітньої траєкторії здобувачів освіти магістерського рівня. ОК «Світові офшори» належить до переліку вибірових дисциплін циклу загальної підготовки аспіранта за освітньо-професійною програмою «Фінанси і кредит» та спрямована на формування в аспірантів системи компетентностей щодо теоретичних та практичних засад функціонування фінансових, інвестиційних та інших офшорів, особливостей оподаткування у них та врахування останніх при удосконаленні фінансової системи України.

**2. Мета і завдання навчальної дисципліни.** Мета навчальної дисципліни - формування в магістрантів системи компетенцій щодо теоретичних і практичних засад функціонування світових офшорів. Основними завданнями вивчення дисципліни «Світові офшори» є ознайомлення магістрантів 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.

- 3. *Soft skills:*** Комунікабельність, що проявляється у вмінні слухати колег та чітко висловлювати свої думки; забезпечувати ефективну колективну роботу; вміння працювати в команді; знання професійної етики; стресостійкість; чесність.

### ***Структура освітнього компонента.***

| 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           |
| <b>Всього годин / Балів</b>                                           | <b>120</b> | <b>10</b> | <b>14</b> | <b>87</b> | <b>9</b> | <b>100</b>             |

\*Форма контролю: С – семінар.

### ***5. Завдання для самостійного опрацювання.***

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

## **IV. ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ**

***Політика викладача щодо здобувача освіти.*** Відвідування занять дає можливість отримати задекларовані загальні та фахові компетентності, вчасно і якісно виконати завдання. Пропущені з поважних причин заняття можна відпрацьовувати у визначений час згідно графіка консультацій. За умови індивідуального навчального графіка студент має можливість отримати позитивну оцінку завдяки виконанню поточних та контрольних завдань. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний план навчання) навчання може відбуватись в онлайн формі з використанням системи Moodle за погодженням із викладачем. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися термінів, визначених для виконання усіх видів робіт, передбачених курсом.

Перескладання будь-яких видів робіт, передбачених силабусом ОК, з метою підвищення підсумкової модульної оцінки не дозволяється. Заборгованість із модуля повинна бути ліквідована здобувачем у поза

аудиторний час до початку підсумкового контролю з наступного модуля. Кінцевий термін ліквідації заборгованості з модульного контролю обмежується початком заліково-екзаменаційної сесії.

Недопустиме користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях, не пов'язаних із навчанням.

**Політика щодо академічної доброчесності.** Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час онлайн тестування.

Виконані завдання студентів мають бути їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших осіб є прикладами можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування та повторного оцінювання, що регламентовано Положенням ВНУ ім. Лесі Українки «Про систему запобігання та виявлення академічного плагіату» (<https://surl.li/ixtpzf>).

**Політика щодо дедлайнів і перескладання.** 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. Пропущені заняття відпрацьовуються у час консультацій без зниження оцінки. Графіки консультацій затверджені на кафедрі. Складання модулів відбувається лише раз відповідно до встановленого терміну, оскільки є можливість отримати бали на іспиті.

Терміни підсумкового контролю та ліквідації академічної заборгованості визначено розкладом заліково-екзаменаційної сесії.

**Можливість визнання результатів навчання, отриманих у формальній, неформальній та інформальній освіті.** Результати навчання, здобуті шляхом формальної, неформальної та/або інформальної освіти, визнаються у ВНУ імені Лесі Українки на основі Порядку визнання результатів навчання, отриманих у формальній, неформальній та/або інформальній освіті у ВНУ імені Лесі Українки (<http://surl.li/uggkhu>).

Визнання результатів навчання, отриманих у формальній освіті, можливе: під час переведення здобувача освіти з іншого закладу вищої освіти; під час поновлення здобувача освіти на навчання до ВНУ імені Лесі Українки; за результатами навчання в рамках програм академічної мобільності, програм «Подвійний диплом»; за результатами вступу на перший (бакалаврський) рівень на базі освітнього рівня «фаховий молодший бакалавр», освітньо-кваліфікаційного рівня «молодший спеціаліст»; за результатами навчання, здобутими з використанням елементів дуальної освіти; під час навчання здобувача освіти у двох і більше закладах освіти або ОПП.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, визнаються шляхом валідації.

Визнанню можуть підлягати такі результати навчання, отримані в неформальній та/або інформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як ОК в цілому, так і його окремому розділу, темі (темам), контрольній роботі тощо, які передбачені силабусом ОК 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.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, відбувається в семестрі, що передує семестру початку вивчення освітнього компонента, або під час вивчення ОК, але не пізніше 1 грудня та 1 травня, враховуючи ймовірність не підтвердження здобувачем результатів такого навчання.

**Політика щодо додаткових (бонусних) балів.** За рішенням кафедри здобувачам освіти, які брали участь у роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт, спортивних змаганнях, мистецьких конкурсах тощо й досягли значних результатів, може бути присуджено додаткові (бонусні) бали, які зараховуються як результати поточного контролю з відповідного ОК. Систему бонусних балів погоджує науково-методична комісія факультету (<https://surli.cc/rxprjo>).

Додаткові (бонусні) бали, які за тематикою відповідають освітньому компоненту, зараховуються за такі види робіт:

- опублікована наукова 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;

- перемога у всеукраїнському етапі предметних олімпіад, всеукраїнському та міжнародних конкурсах студентських наукових робіт, конкурсі дипломних і магістерських робіт – 15 балів;

- подача проектних заявок на участь в студентських програмах обміну, стипендійних програмах, літніх та зимових школах тощо – 7 балів.

**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 онлайн 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 кожну роботу). Складання модулів відбувається лише раз відповідно до встановленого терміну, оскільки є можливість отримати бали на іспиту.

**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.

## **V. ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

| <b>Види оцінювання</b>             | <b>% від остаточної оцінки</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| Відповіді на семінарських заняттях | 100                            |
| Форма контролю                     | залік                          |

Якщо магістрант 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 магістранта.

Якщо магістрант отримав остаточно 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 з лекційного матеріалу.

## **VI. ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ**

| <b>Оцінка в балах</b> | <b>Лінгвістична оцінка</b>                      |
|-----------------------|-------------------------------------------------|
| 90–100                | <b>Зараховано</b>                               |
| 82–89                 |                                                 |
| 75–81                 |                                                 |
| 67–74                 |                                                 |
| 60–66                 |                                                 |
| 1–59                  | <b>Незараховано</b><br>(потрібне перескладання) |

## VII. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ТА ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

### Основна

1. Карлін М., Борисюк О., Звірко А. Проблеми і перспективи розвитку банківських установ на фінансовому ринку України в контексті забезпечення фінансової безпеки. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. Том 1. 2024. № 1. С. 88-96. (Категорія Б). <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2024-01-88-96>
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>

### 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., Івашко О. А. Фінансові системи країн Європейського Союзу: навч. посіб. Луцьк: Вежа-Друк, 2022. 384 с.
4. 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. *Przesejbiornozsć i innowacje w edukacji, biznesie i samorządzie*; red. nauk S. Szrypek-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. Особливості правового статусу офшорних компаній. URL: <http://www.pravoznavec.com.ua>

5.3МІ: проти Абрамовича веде розслідування офшорний острів, де у  
нього більшість майна. URL :  
<https://www.epravda.com.ua/news/2022/05/24/687417/>