



Силабус навчальної дисципліни

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

підготовки магістра

(назва освітнього ступеня)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування»

СВО ПДАБА 071мп-2022

(назва освітньої програми)

Статус дисципліни	Варіативна
Мова навчання	Українська
Факультет/Інститут*	Економічний
Кафедра	Девелопмент нерухомості, облік та маркетинг
Контакти кафедри	В-404, (056) 756-33-23, denom@pdaba.edu.ua
Викладачі-розробники	Загорельська Тетяна Юріївна, к.е.н., доцент
Контакти викладачів	zahorelska.tetiana@pdaba.edu.ua
Розклад занять	https://pdaba.edu.ua/timetable/WSIGMA/EK/ROZKLADK.HTML
Консультації	https://pdaba.edu.ua/department/denom/

Анотація навчальної дисципліни

«Податковий контроль» розглядає теоретико -методичні основи і практичні аспекти діяльності органів Державної податкової служби з адміністрування податків і зборів, висвітлює механізм ведення обліку податків та джерела інформаційного – аналітичного забезпечення діяльності, приділяє увагу організації контрольно–перевірочної роботи: камеральних, документальних та фактичних перевірок. Важливе місце в податковому контролі займають питання організації погашення податкових зобов'язань та податкового боргу платника податків.

	Години	Кредити	Семестр
			II
Всього годин за навчальним планом, з них:	90	3	90
Аудиторні заняття, у т.ч:	30		30
лекції	16		16
лабораторні роботи			
практичні заняття	14		14
Самостійна робота, у т.ч:	60		60
підготовка до аудиторних занять	12		12
підготовка до контрольних заходів	2		2
виконання курсового проекту або роботи			
виконання індивідуальних завдань			
опрацювання розділів програми, які не викладаються на лекціях	16		16
підготовка до екзамену	30		30
Форма підсумкового контролю			екзамен

Мета вивчення дисципліни – ґрунтовне та всестороннє засвоєння студентами базових теоретичних знань та практичних навичок щодо основ організації та методики податкового контролю.

Завдання вивчення дисципліни – з'ясувати і засвоїти механізм роботи податкових органів у сфері податкового контролю, оволодіти навичками планування податкових перевірок, засвоїти особливості проведення податкових перевірок в залежності від їх виду, оволодіти навичками оформлення: результатів податкових перевірок (акти/довідки) та заперечень на них; запитів зустрічних звірок і довідок про результати проведення зустрічних звірок суб'єктів господарювання.

Пререквізити дисципліни. До переліку дисциплін, на які спирається вивчення даної дисципліни, належать такі: «Оподаткування підприємств», «Облік і звітність в

оподаткуванні», «Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва».

Постреквізити дисципліни. Після вивчення дисципліни студент повинен набути знань щодо організації ведення податкового обліку підприємства на підставі використання національних стандартів бухгалтерського обліку, адміністрування податків. Освітня компонента є заключною, одержані знання та навички можуть знадобитися в подальшій професійній діяльності.

Компетентності (відповідно до освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» СВО ПДАБА 071мп-2020):

Інтегральна компетентність.

Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності:

ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК 3. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК 7. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

Спеціальні компетентності:

СК 3. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК 9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

СК 12. Здатність демонструвати поглиблені знання у професійної діяльності в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, зумовлених необхідністю розвитку підприємництва та відновлення економіки України після закінчення військового стану.

Заплановані результати навчання (відповідно до освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» СВО ПДАБА 071мп-2020).

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні

знати:

ПР 2. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР 21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю розвитку підприємництва та відновлення економіки України в умовах повномасштабної війни та після перемоги над агресором.

вміти:

ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин, у тому числі				
	усього	л	п	лаб	с/р
Змістовий модуль 1. Податковий контроль					
<p>Теоретичні основи податкового контролю. Зміст поняття «податковий контроль». Завдання податкового контролю. Об'єкт, предмет та суб'єкти податкового контролю. Функції податкового контролю. Загальноправові принципи податкового контролю. Загальноуправлінські методи податкового контролю. Спеціальні методи податкового контролю..</p>	6	2	-		4
<p>Організація податкового контролю в Україні. Становлення податкової служби Основні напрями діяльності Державної Організаційна структура апарату Державної податкової служби України. Структура органів Функції контролюючих органів. Права і обов'язки контролюючих органів. Відповідальність посадових осіб контролюючих органів. Координація діяльності органів ДПС з іншими державними органами.</p>	8	2	2		4
<p>Способи здійснення податкового контролю. Облік платників податків. Взяття на облік юридичних осіб – платників податків. Реєстр неприбуткових організацій і установ. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків. Реєстр фізичних осіб – платників податків СПД. Реєстр платників податків – постійних представників нерезидентів в Україні.</p>	8	2	2		4
<p>Нормативне та інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю. Права та обов'язки платників стосовно податкового контролю. Податкова інформація та джерела її отримання. Запит про подання інформації, необхідної для виконання покладених на податкові органи функцій, завдань, та її документального підтвердження. Зустрічні звірки. Форма запиту на проведення зустрічної звірки. Оформлення результатів зустрічної звірки. Акт відмови від підписання довідки про результати зустрічної звірки.</p>	10	2	2		6
<p>Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю. Камеральні перевірки: суть і предмет. Терміни проведення камеральних перевірок. Документальні перевірки: суть і предмет. Документальна планова перевірка. Складання плану-графіка проведення документальних перевірок. Періодичність проведення документальних планових перевірок. Тривалість документальних планових</p>	12	4	4		4

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин, у тому числі				
	усього	л	п	лаб	с/р
перевірок. Документальна позапланова перевірка. Підстави для проведення позапланових документальних перевірок. Тривалість документальних позапланових перевірок. Документальна виїзна перевірка. Документальна невиїзна перевірка. Фактичні перевірки.					
Погашення податкового боргу платників податків. Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків. Податкова застава. Адміністративний арешт майна платника податків. Продаж майна, що перебуває у податковій заставі. Списання безнадійного податкового боргу.	8	2	2		4
Відповідальність за податкові правопорушення. Пеня. Відповідальність платника у випадках порушення податкового законодавства. Адміністративні штрафи. Карна відповідальність. Фінансові санкції. Порядок нарахування і сплати пені.	8	2	2		4
Разом за змістовим модулем 1	60	16	14		30
Підготовка до екзамену	30				30
Усього годин	90	16	14		60

2. САМОСТІЙНА РОБОТА

ОПРАЦЮВАННЯ РОЗДІЛІВ ПРОГРАМИ, ЯКІ НЕ ВИКЛАДАЮТЬСЯ НА ЛЕКЦІЯХ:

Назва теми	Посилання
1. Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету.	п.5 №1, 2, 4, 7 (основна) № 15, 20 (допоміжна)
2. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток, ресурсних і майнових платежів	п.5 №1,2, 3, 4, 5, 6, 7(основна) № 1, 2, 4,5,17,19 (допоміжна)
3. Організація та методика контролю справляння податку на додану вартість	п.5 №1, 2, 4,5, 7 (основна) №1, 2, 4,5,16,20 (допоміжна)
4.Контроль усфері оподаткування доходів громадян.	п.5 № 1, 2, 4,5, 7 (основна) № 1, 2, 4,5 (допоміжна)
5.Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування.	п.5 №1,2,3,4, 5, 6, 7 (основна), № 11,16,17 (допоміжна)

3. ПОРЯДОК ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Змістовий модуль 1. Податковий контроль

Максимальна оцінка - 100 балів. Оцінка поточного контролю складається із:

- присутності студента на лекціях – максимальна кількість – 16 балів;
- присутності студента на практичних заняттях – максимальна кількість – 14 балів;
- контролю роботи на практичних заняттях – максимальна кількість – 28 балів;
- контрольної роботи – максимальна кількість – 42 балів.

Присутність студента на лекціях – 2 бали за лекцію, якщо студент не був присутнім – 0 балів.

Присутність студента на практичних заняттях – 2 бали за практичне заняття, якщо студент не був присутнім – 0 балів.

Робота на практичних заняттях (1 заняття – максимум 4 бали).

Якщо завдання виконано в повному обсязі і студент в змозі пояснити проведені операції, він отримує 4 балів на кожному практичному занятті. Якщо завдання виконано в повному обсязі, але студент не в змозі пояснити проведені операції, він отримує 2-3 балів. Якщо студент не виконав всі завдання, але в змозі пояснити проведені операції, він отримує 1 бал.

Шкала оцінювання контрольної роботи

Вид завдань	Форма контролю	Оцінка в балах
Тестові завдання (21 тест)	Перевірка правильності відповіді	За правильну відповідь на 1 тестове питання – 2 бали. За неправильну відповідь – 0 балів. (Максимальна оцінка = 42)

Критерії оцінювання екзамену

Екзамен проводиться у формі тестування. Максимальна оцінка 100 балів.

Шкала оцінювання екзаменаційної роботи

Вид завдань	Форма контролю	Оцінка в балах
Тестові завдання (50 тестів)	Перевірка правильності відповіді	За правильну відповідь на 1 тестове питання – 2 бали. За неправильну відповідь – 0 балів. (Максимальна оцінка = 100)

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни визначається як середньоарифметична за змістовим модулем 1 та екзаменом.

4. ПОЛІТИКА КУРСУ

Порядок зарахування пропущених занять.

Студент може відпрацювати викладачеві (за графіком його консультацій) пропущені лекційні та практичні заняття незалежно від причин пропусків.

Зарахування пропущених лекційних занять відбувається в процесі опитування студента за відповідною темою у вільній формі. Відпрацювання зараховується, якщо студент відповів не менш, ніж на 70% питань. Кожна відповідь має бути або правильною, або з допущенням до 3 неістотних помилок, або 1 грубої помилки, або ж безпомилкова відповідь може містити лише 60% програмного матеріалу.

Зарахування пропущених практичних занять відбувається після самостійного опрацювання завдань, що були вирішені на занятті, та виконання відповідного домашнього завдання. Відпрацювання зараховується, якщо студент в змозі усно пояснити не менш 70 % завдань.

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Податковий кодекс України: кодекс від 02.12.2010 № 2755-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Березовська Л. О. Податковий контроль [Текст] : навчальний посібник / Л. О. Березовська; Національний університет біоресурсів і природокористування України. К.: ЦП «Компринт», 2016. 261 с.
3. Бутова Т. А. Практикум з податкового обліку і контролю: Навчальний посібник. Миколаїв: ТОВ «Дизайн Поліграфія», 2017. 134 с.
4. Валігура В. А. Податковий контроль: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 228 с.

5. Мельник М. І., Лешух І. В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія. Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М. І. Долішнього НАН України», 2015. 330 с.

6. Найденко О. Є. Податковий контроль: навчальний посібник / Найденко О. Є. Х.: Вид. ХНЕУ, 2012. 224 с.

7. Янчева Л. М., Наумова Т. А., Нестеренко І. В., Акімова Н. С. Навчальний посібник з дисципліни «Податковий контроль» для здобувачів другого (магістерського) рівня за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Електр. видання. 243 с.

Допоміжна

1. Методичні рекомендації щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця: Затв.Наказом Міндоходів від 14.06.2013 р. № 165. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>.

2. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. Затв. наказом ДПС України 31.10.2012 р. № 948.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року №996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

4. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку: постанова КМУ від 27.12.2010 р. № 1238. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-п#Text>.

5. Порядок координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова КМУ від 23 жовтня 2013 р. № 805. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#Text>.

6. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок: Постанова КМУ від 27.12.2010 р. № 1232. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-п#Text>.

7. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>.

8. Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків: Наказ, Порядок Мінфіну України від 21.10.2015 р. № 911. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1395-15#n16>.

9. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 27.12.2010 р. № 1245. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-п#Text>.

10. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр#Text>.

11. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 р. № 2664-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>.

12. Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки: Наказ Мінфін України, Форма типового документа, Запит від 28.02.2017 р. № 299. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-17#n14>.

13. Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки»: Наказ Мінфіну України; Порядок від 10.03.2016 р. № 344. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0497-16#n15>.

14. Вітвіцька Н. С., Кузьмінська О. Е., Контроль і ревізія: Навчально-методичний посібник для самост. вивч. дисц. Київ: КНЕУ, 2000. 166 с.

15. Демченко О. П. Оцінка ефективності податкового контролю. *Приазовський економічний вісник*. 2019. № 4 (15). С. 253-257.
16. Загорельська Т. Ю., Дрожак С. В., Каховська О. В. Результати аналізу наслідків впровадження системи електронного адміністрування податку на додану вартість. *Інноваційна економіка: всеукр. наук.-вироб. журн.* Тернопіль. 2017. № 9-10. С. 128-133.
17. Загорельська Т. Ю., Свічкач Н. М., Баранов А. І., Полонська В. В. Вплив зміни алгоритму визначення оподаткованого прибутку на ведення податкового обліку. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2018. Випуск 6 (17).
18. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2019. № 5. С. 63-79.
19. Скора Н. Є., Свічкач Н. М., Загорельська Т. Ю. Контроль розрахунків з податку на прибуток. *Приазовський економічний вісник*. 2022. № 1 (30). С. 126-132.
20. Zahorelska Tetiana, Biswajit Das. Effective tools of control as a component of tax management. *Philosophy, Economics and Law Review*. 2023. Vol. 3, no. 1. P.161-170. DOI : <http://doi.org/10.31733/2786-491X-2023-1-161-170>.

6. ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

1. Вісник Державної фіскальної служби України. URL : www.visnuk.com.ua/.
2. Верховна Рада України. URL : <http://rada.gov.ua/>.
3. Газета «Все про бухгалтерський облік». URL : <http://www.vobu.com.ua/>.
4. Державна податкова служба України. URL : <https://tax.gov.ua>.
5. Державна митна служба України. URL : <https://customs.gov.ua>.
6. Міністерство фінансів України. URL : www.minfin.gov.ua.
7. Державного казначейства України: URL : www.treasury.gov.ua.
8. Головне Контрольно-ревізійне управління України. URL : www.dkrs.gov.ua
9. Державна податкова адміністрація України. URL : www.sta.gov.ua
10. Головне управління державної служби України. URL : www.guds.gov.ua
11. Міністерство Юстиції України. URL : www.minjust.gov.ua.
12. Державна фіскальна служба України. URL : www.minrd.gov.ua
13. Держстат України. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
14. Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського. URL : <http://www.nbu.gov.ua/>.
15. Віртуальний читальний зал ПДАБА. URL : <https://pgasa365.sharepoint.com/:b:/r/sites/e-library/Shared%20Documents/>

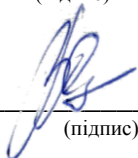
Розробник



(підпис)

(Тетяна ЗАГОРЕЛЬСЬКА)

Гарант освітньої програми



(підпис)

(Вікторія ОНИЩЕНКО)

Силабус затверджено на засіданні кафедри девелопменту нерухомості, обліку та маркетингу
Протокол від 03.07.2023 року № 15



(підпис)

В.о. зав. кафедри

(Євгенія МОРОЗОВА)