



Центрально-
український
національний
технічний
університет



Економічний
факультет



кафедра
аудиту, обліку та
оподаткування

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра аудиту, обліку та оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назва курсу	ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ
Викладач 	Тетяна ФОМІНА, Кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування
Контактний тел.	+38(050) 661-55-07
E-mail:	tetynafomina@ukr.net
Обсяг та ознаки дисципліни	Вибіркова дисципліна, змістових модулів – 2. Форма контролю: залік. Загальна кількість кредитів – 4, годин – 120. Формат: очний (offline / facetoface) / дистанційний (online). Мова викладання: українська / англійська.
Консультації	Консультації проводяться відповідно до Графіку, розміщеному в інформаційному ресурсі moodle.kntu.kr.ua; у режимі відео конференцій Zoom, через електронну пошту, Viber, Messenger, Telegram за домовленістю

Пререквізити	Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Податковий контроль» значно підвищиться, якщо студент попередньо опанував матеріал таких дисциплін як: «Податкова система України», «Основи оподаткування», «Історія оподаткування», «Податковий консалтинг і аудит», «Податкові системи зарубіжних країн».
---------------------	---

1. Мета і завдання дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування системи знань з організації та методики податкового контролю за порядком справляння суб'єктами господарювання усіх організаційно-правових форм податків і зборів, виконанням вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Державної податкової служби України, а також розгляд процедури притягнення до відповідальності за податкові та інші правопорушення.

Завдання вивчення дисципліни:

- вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують порядок організації податкового контролю;
- розгляд принципів, способів та методів податкового контролю;
- вивчення видів податкових перевірок;
- розгляд порядку відбору платників податків для проведення податкової перевірки;
- вивчення порядку організації податкового прогнозування та аналізу надходжень до бюджету;
- вивчення методологічних основ порядку здійснення контрольно-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

2. Результати навчання

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен

знати:

- теоретично-правові засади здійснення податкового контролю;
- основні вимоги до планування контрольно-перевірочної роботи;
- організаційні аспекти проведення податкових перевірок;
- види, мету, завдання та порядок проведення різних видів податкових перевірок;
- порядок застосування до суб'єктів господарювання різних видів відповідальності;
- процедуру прийняття рішень за результатами податкового контролю;
- механізм оскарження дій та рішень органів Державної податкової служби України та захист інших прав платників податків.

вміти:

- заповнювати документи, які необхідні для початку проведення податкової перевірки;
- складати програму податкової перевірки із виділенням напрямків перевірки, джерел інформації та контрольних процедур;
- здійснювати перевірку порядку нарахування та сплати різних видів податків з використанням методичних прийомів податкового контролю;
- формувати підсумкову документацію за результатами проведеної податкової перевірки;
- обчислювати фінансові санкції за виявлені в ході податкової перевірки недоліки та порушення;
- визначати адміністративну (кримінальну) відповідальність за податкові правопорушення;
- проводити листування з платниками податків щодо проведення перевірки, оскарження її результатів тощо.

набути соціальних навичок (soft-skills):

- здійснювати професійну комунікацію, ефективно пояснювати і презентувати матеріал, взаємодіяти в проектній діяльності;
- небайдуже ставлення до участі у громадських суспільних заходах, спрямованих на підтримку економічної культури;
- здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у галузі фінансів, обліку та оподаткування.

3. Політика курсу та академічна доброчесність

Очікується, що здобувачі вищої освіти будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлювати наслідки її порушення.

При організації освітнього процесу в Центральнотехнічному національному університеті здобувачі вищої освіти, викладачі та адміністрація діють відповідно до: Положення про організацію освітнього процесу; Положення про організацію вивчення вибіркового навчальних дисциплін та формування індивідуального навчального плану ЗВО; Кодексу академічної доброчесності ЦНТУ.

4. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Організація податкового контролю в Україні

Тема 1. Теоретично-правові засади здійснення податкового контролю в Україні

Тема 2. Ведення обліку платників податків в органах державної податкової служби

Тема 3. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів

Тема 4. Планування документальних перевірок

Тема 5. Організаційні засади проведення податкових перевірок

Змістовий модуль 2. Методика податкового контролю

Тема 6. Організація і методика документальних перевірок

Тема 7. Організація і методика камеральних перевірок

Тема 8. Організація і методика фактичних перевірок

Тема 9. Організація і методика проведення зустрічних звірок

Тема 10. Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків, як складові частини податкового контролю

5. Система оцінювання та вимоги

Види контролю: поточний, підсумковий.

Методи контролю: спостереження за навчальною діяльністю здобувачів, усне опитування, письмовий контроль.

Рейтинг студента із засвоєння дисципліни визначається за 100 бальною шкалою, у тому числі: перший рубіжний контроль – 50 балів, другий рубіжний контроль – 50 балів.

Семестровий залік полягає в оцінці рівня засвоєння здобувачем вищої освіти навчального матеріалу на лекційних, практичних, семінарських або лабораторних заняттях і виконання індивідуальних завдань за стобальною та дворівневою («зараховано», «не зараховано») та шкалою ЄКТС результатів навчання.

6. Рекомендована література

1. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія; Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Гельветика, 2018. 411 с.
2. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю : навч. посіб. Миколаїв. нац. ун-т ім. В. О. Сухомлинського. Миколаїв : Швець В. М., 2018. 175 с.
3. Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження): навч. посіб. ; за заг. ред. канд. юрид. наук Г. М. Білецької ; Ун-т держ. фіск. служби, НДІ фіск. політики. Київ : Алерта, 2018. 204 с.
4. Лисенко А.М. Сутність податкового планування та фактори, що здійснюють вплив на якість податкових планів. Центральноукраїнський науковий вісник: Економічні науки. 2023. вип. 9(42). С. 204-212. URL: <http://economics.kntu.kr.ua/archive/42.html>;
5. Лобода Н. О., Чабанюк О. М., Сенишин Б. Б. Податковий контроль у структурі фіскальної політики (функціональний аспект). Бізнес Інформ. 2021. № 3. С. 148-155.
6. Луценко І. С. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення в Україні: сучасна практика. Економіка та держава. 2020. № 7. С. 129-134
7. Магопєць О.А. Генезис розвитку та становлення податкової системи України. Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки, вип. 8(41). Кропивницький: ЦНТУ, 2022. С. 180-189/ URL:

- [http://economics.kntu.kr.ua/archive/8\(41\)/41_Magopets.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/8(41)/41_Magopets.html).
8. Микитенко Т.В. Організація постмитного контролю та аудиту : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : УДФСУ, 2020. 341 с.
 9. Назарова Г.Б., Кононенко Л.В. Оподаткування резидентів Дія Сіті: вітчизняний та міжнародний досвід. Наукові перспективи:. (Серія «Економіка»): журнал. 2023. № 8(38) с. 378-396. URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/np/article/view/6061/6095>.
 10. Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В. Інформаційне забезпечення експертних досліджень та податкових перевірок порядку нарахування й сплати податків і зборів. Економіка та суспільство. 2023. № 52. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2586>
 11. Фоміна Т. В. Оподаткування доходів приватних виконавців в Україні. *Ефективна економіка*. 2022. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10163>
 12. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 20. Part 2. April 2022. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. С. 113-123. URL: <https://www.moderntechno.de/index.php/meit/issue/view/meit19-02/meit19-02>
 13. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. Центральнотукаїнський науковий вісник: Економічні науки. 2023. вип. 9(42). С.153-163.
 14. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т.К., 2020. 292 с.
 15. Belz, T. Taxes and firm size: Political cost or political power? / Thomas Belz, Dominik von Hagen, Christian Steffens // Journal of Accounting Literature. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
 16. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. The International Journal of Digital Accounting Research Vol. 21, 2021, pp. 95-128
 17. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? Tax Law: International & Comparative Tax eJournal. SSRN. Accessed 5 May 2020.
 18. Where in The U.S. Are You Most Likely to Be Audited by the IRS? By Paul Kiel and Hannah Fresques, ProPublica. Retrieved April 1, 2019