



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
<b>Викладач</b> 	Тетяна ФОМІНА, Кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування
<b>Контактний тел.</b>	+38(050) 661-55-07
<b>E-mail:</b>	tetynafomina@ukr.net
<b>Обсяг та ознаки дисципліни</b>	Вибіркова дисципліна, змістових модулів – 2. Форма контролю: залік. Загальна кількість кредитів – 4, годин – 120, у т.ч.: лекції – 28 годин, практичні заняття – 14 годин, самостійна робота – 78 годин. Формат: очний (offline / facetoface) / дистанційний (online). Мова викладання: українська / англійська. Рік викладання – 2022
<b>Консультації</b>	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
<b>Пререквізити</b>	Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Податковий контроль» значно підвищиться, якщо студент попередньо опанував матеріал таких дисциплін як: «Основи економічної теорії», «Макроекономіка», «Фінанси», «Державний фінансовий контроль», «Податкова система України», «Бухгалтерський облік».

## 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 навчального 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. Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки [Текст] : [колект.] монографія / [А. В. Лісовий та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук А. В. Лісового, канд. екон. наук Е. В. Кондукової ; Держ. фіск. служба України, Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2017. 345 с.
2. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія; Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Гельветика, 2018. 411 с.
3. 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.
4. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю: Навчальний посібник. Миколаїв: ТОВ «Дизайн Поліграфія», 2017. 134 с.
5. Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект / С. Грищенко // Фінансове право. – 2018. – С. 171 – 177.
6. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257.
7. 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.
8. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2019. № 5. С. 63–79
9. Микитенко Т.В. Організація постмитного контролю та аудиту : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : УДФСУ, 2020. 341 с.
10. На допомогу бухгалтеру: збірник актуальних роз'яснень контролюючих органів : роз'яснення: ДФС щодо податку на прибуток, ПДВ, єдин. податку,

- плати за землю та ін. податків; Мінсоцполітики з оплати праці; Держпраці про відповідальність за порушення труд. законодавства : практ. керівництво. Дніпро : Баланс-Клуб, 2018. 111 с.
11. Озерський І.В. Кримінально-правова характеристика марок акцизного податку, контрольних марок і голографічних захисних елементів як предметів злочинів у сфері господарської діяльності : монографія / І. В. Озерський, І. О. Бердиченко ; Київ. ін-т бізнесу та технологій. Київ : Копі-Центр ; Полтава, 2017. 201 с.
  12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
  13. Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В. Законодавче регулювання орієнтовного переліку вирішуваних питань судово-економічною експертизою документів бухгалтерського обліку, оподаткування і звітності. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 19. Part 2. February 2022. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. С. 42-50. Режим доступу: <https://www.moderntechno.de/index.php/meit/issue/view/meit19-02/meit19-02>
  14. Термінологічний словник з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму, фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та корупції / Чубенко А.Г., Лошицький М.В., Павлов Д.М., Бичкова С.С., Юнін О.С. К.: Ваіте, 2018. 826 с.
  15. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Внутрішній контроль розрахунків з бюджетом за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. *Економічний простір: Збірник наукових праць*. № 179. Дніпро: ПДАБА. 2022. С. 140-145. DOI: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/179-21>
  16. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т.К., 2020. 292 с.
  17. Фоміна Т. В. Оподаткування доходів приватних виконавців в Україні. *Ефективна економіка*. 2022. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10163>
  18. 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>
  19. Фоміна Т.В. Сутність податкового контролю / Т.В. Фоміна // Сучасний рух науки: тези доп. XI міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 8-9 жовтня 2020 р. Дніпро, 2020. Т.2. С. 347-349. URL: <https://r.donnu.edu.ua/bitstream/123456789/1494/1/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%A2%D0%B5%D0%B7%D0%B8%202.pdf>
  20. Фоміна Т.В. Види відповідальності за податкові правопорушення. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем: Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 листопада 2020 р. Кропивницький: Ексклюзив-

URL:<http://kntu.kr.ua/doc/zbirnyki/teachers/2020/11.pdf>

21. Пугаченко О., Фоміна Т.В. Використання податкового контролю як інструмента запобігання ухиленню від сплати податків Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Чернівці (Україна, 20 травня 2021 р. Чернівці: Технодрук, 2021. С. 124-127. URL: [http://www.chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/konf\\_20\\_05\\_2021.pdf](http://www.chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/konf_20_05_2021.pdf))
22. Фоміна Т.В. Зустрічні звірки як спосіб здійснення податкового контролю. Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів: матеріали Міжнародного кругового столу., 28 травня 2021 р. Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 156-159. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/10832/1/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%97%D0%A3%D0%9D%D0%A3%20%281%29.pdf>
23. Ever challenging tax audit environment URL: <https://www.internationaltaxreview.com/article/b1fbsmh63ytmxs/ever-challenging-tax-auditenvironment>
24. OECD (2017). Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud. Disponible en: [URL:http://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf](http://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf).
25. 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
26. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? Tax Law: International & Comparative Tax eJournal. SSRN. Accessed 5 May 2020.
27. 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

Розглянуто і схвалено на засідання кафедри аудиту, обліку та оподаткування, Протокол №1 від «17» серпня 2022 року