



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. Рік викладання – 2024 - 2025 |
| 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 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. 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.nauka.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. Центральноукраїнський 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

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри аудиту, обліку та оподаткування, Протокол №1 від «29» серпня 2024 року