Силабус навчальної дисципліни

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО АУДИТУ**

Викладач: к.е.н., доцент, Феофанова Ірина Василівна

Кафедра: Обліку, аналізу, оподаткування та аудиту; корпус 10, ауд. 304

E-mail: feofanovaiv56@gmail.com

Телефон: 096 352 9002

Інші засоби зв’язку: Moodle , Viber

|  |  |
| --- | --- |
| Освітня програма,рівень вищої освіти | бакалавр |
| Статус дисципліни | нормативна |
| Кредити ECTS | 5 | Навчальний рік  | 2020–2021 | Рікнавчання –1 | Тижні  | 14 |
| Кількість годин | 150 | Кількість змістових модулів | 6 | Лекційні заняття – 22Практичні заняття – 22Самостійна робота – 106 |
| Вид контролю | Залік  |  |
| Посилання на курс в Moodle |  |
| Консультації  | За розкладом |

**ОПИС КУРСУ**

**Метою** викладення дисципліни «Організація і методика податкового аудиту» є здобуття майбутніми фахівцями ґрунтовних знань та оволодіння методикою аудиту оподаткування (податкового аудиту) підприємств.

Проходження курсу дасть змогу організовувати, планувати та проводити перевірка правильності та повноти нарахування і своєчасності сплати податків, стану їх обліку, підтверджувати достовірність податкової звітності та здійснювати контроль за дотриманням податкової політики та дисципліни, а також експертизу податкових ризиків і виявляти резерви зниження податкового тиску на бізнес.

Перевірки мають важливе значення не тільки для конкретних суб’єктів господарювання, а також для суспільства в цілому, тому що задовольняють потреби у достовірних даних про реальний стан податкових розрахунків та надходжень до бюджету.

**ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

В результаті успішного вивчення навчальної дисципліни студент зможе

– організовувати, планувати та проводити перевірки оподаткування діяльності підприємства;

– оцінювати правильність нарахування, повноту та своєчасність

сплати до бюджету податків, зборів та платежів;

– формулювати незалежну думку та надавати аудиторський висновок про достовірність фінансової бухгалтерської та/або податкової звітності;

– попереджати можливі штрафи, пені, інші фінансові санкцій, що пов’язані з порушеннями податкового законодавства;

– надавати керівництву підприємства обґрунтовані пропозицій щодо оптимізації оподаткування його діяльності.

**ОСНОВНІ НАВЧАЛЬНІ РЕСУРСИ**

Конспект лекцій і плани практичних занять розміщені на платформі Moodle :

**КОНТРОЛЬНІ ЗАХОДИ**

***поточні контрольні заходи:***

– розв’язання задач (виконання завдань) на практичних заняттях. Максимальна кількість балів за 1 задачу (завдання) – 2,5 бала;

– тестування, яке передбачає відповідь на 5 питань, кожне з яких оцінюється 1 бал, загальна максимальна оцінка за тест 5 балів. Якщо студент правильно відповів менше ніж на 10 питань, бали не зараховуються.

**Підсумковий контроль** проводиться у формі тестування в системі moodle і виконання 2 завдань. Тестування в системі moodle передбачає відповідь на 20 питань, кожне з яких оцінюється 1 бал, загальна максимальна оцінка за тест 20 балів. Якщо студент правильно відповів менше ніж на 10 питань, бали не зараховуються.

Завдання передбачають складання плану аудиту з податку на доходи фізичних осіб і плану аудиту єдиного соціального внеску.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольний захід | Термін виконання | % від загальної оцінки |
| Поточний контроль (max 60%) |  |  |
| Змістовий модуль 1 | Виконання завдання на практичному занятті | Практичне заняття 1 | 5 |
| Контрольна робота (тестування) | Практичне заняття 2 | 5 |
| Змістовий модуль 2 | Виконання завдання на практичному занятті | Тиждень 3Практичне заняття 3 | 5 |
| Контрольна робота (тестування) | Практичне заняття 4 | 5 |
| Змістовий модуль 3 | Виконання завдання на практичному занятті | Практичне заняття 5 | 5 |
| Контрольна робота (тестування) | Практичне заняття 6 | 5 |
| Змістовий модуль 4 | Виконання завдання на практичному занятті | Практичне заняття 7 | 5 |
| Контрольна робота (тестування) | Практичне заняття 8 | 5 |
| Змістовий модуль 5 | Виконання завдання на практичному занятті | Практичне заняття 9 | 5 |
| Контрольна робота (тестування) | Практичне заняття 10 | 5 |
| Змістовий модуль 6 | Контрольна робота (тестування та 2 завдання) | Практичне заняття 11 | 10 |
| Підсумковий контроль (max 40%) |  |  |
| Тестування: 20 питань в системі moodle |  | 20 |
| Завдання |  | 20 |
| Разом |  | 100 |

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| За шкалою ECTS | **За шкалою університету** | За національною шкалою |
| Екзамен | Залік |
| A | 90 – 100(відмінно) | 5 (відмінно) | Зараховано |
| B | 85 – 89(дуже добре) | 4 (добре) |
| C | 75 – 84(добре) |
| D | 70 – 74(задовільно)  | 3 (задовільно) |
| E | 60 – 69(достатньо) |
| FX | 35 – 59(незадовільно – з можливістю повторного складання) | 2 (незадовільно) | Не зараховано |
| F | 1 – 34(незадовільно – з обов’язковим повторним курсом) |

**РОЗКЛАД КУРСУ ЗА ТЕМАМИ І КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тиждень і вид заняття | Тема заняття | Контрольний захід  | Кількість балів |
| Змістовий модуль 1 |
| Тиждень 1Лекція 1Практичне заняття 1 | Організація податкового аудиту підприємства | Виконання завдання на практичному занятті | 5 |
| Тиждень 2Лекція 2Практичне заняття 2 | Планування та етапи податкового аудиту | Контрольна робота (тестування) | 5 |
| Змістовий модуль 2 |
| Тиждень 3Лекція 3Практичне заняття 3 | Методика аудиту податку на прибуток | Виконання завдання на практичному занятті | 5 |
| Тиждень 4Лекція 4Практичне заняття 4 | Методика аудиту податку на прибуток | Контрольна робота (тестування) | 5 |
| Змістовий модуль 3 |
| Тиждень 5Лекція 5Практичне заняття 5 | Методика аудиту податку на додану вартість | Виконання завдання на практичному занятті | 5 |
| Тиждень 6Лекція 6Практичне заняття 6 | Методика аудиту акцизного збору | Контрольна робота (тестування) | 5 |
| Змістовий модуль 4 |
| Тиждень 7Лекція 7Практичне заняття 7 | Методика аудиту податку на доходи фізичних осіб | Виконання завдання на практичному занятті | 5 |
| Тиждень 8Лекція 8Практичне заняття 8 | Методика аудиту єдиного соціального внеску | Контрольна робота (тестування) | 5 |
| Змістовий модуль 5 |
| Тиждень 9Лекція 9Практичне заняття 9 | Методика аудитуресурсних податків | Виконання завдання на практичному занятті | 5 |
| Тиждень 10Лекція 10Практичне заняття 10 | Методика аудитуресурсних податків | Контрольна робота (тестування) | 5 |
| Змістовий модуль 6 |
| Тиждень 11Лекція 11Практичне заняття 11 | Методика аудиту місцевих податків і зборів | Контрольна робота (тестування та задача) | 10 |
| Тиждень 12 –14Підсумковий контроль |  | Тестування: 20 питань в системі moodle | 20 |

**ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА**

*Навчальні посібники і підручники:*

1. «Аудит оподаткування підприємств» : навч. пос. / за заг. ред. О.А. Петрик. Київ : ДННУ «Акад. фін. упр.», 2012. 352 с.

2. Податковий кодекс України. URL: http://minrd.gov.ua/nk.

3. Бутинець Ф.Ф., Остап'юк Н.А. Звітність підприємства : навч. посіб. Житомир : ЖДТУ, 2006. 427 c.

4. Верига Ю.А., Фесенко Д.М., Левченко З.М. та ін. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : Центр навч. літ, 2005. 653 c.

5. Гусакова О. С. Податковий облік : навч. посіб. Київ : Центр навч. літ, 2006. 359 c.

6. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік : первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2014.– 600 с.

7. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства : підруч. Київ : Знання-Прес, 2010. 671 c.

8. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підруч. Київ : Алерта, 2011. 973 c.

# *Інформаційні ресурси:*

1. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: http://rada.gov.ua/

2. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. URL: http:// sfs.gov.ua/

3. Офіційний сайт Пенсійного фонду України. URL: http://www.pfu.gov.ua/pfu/control/uk/index

4. Офіційний сайт Національного банку України. URL: http://www.bank.gov.ua

5. Урядовий портал. URL: <http://www.kmu.gov.ua>

6. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

7. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>

**РЕГУЛЯЦІЇ І ПОЛІТИКИ КУРСУ**

**Відвідування занять. Регуляція пропусків.**

Всі пропуски практичних занять необхідне відпрацювати на консультації. Відпрацювання відбувається у вигляді тестування за темою, що була пропущена.

**Політика академічної доброчесності**

Усі письмові роботи, що виконуються слухачами під час проходження курсу, перевіряються на наявність плагіату за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення UniCheck. Відповідно до чинних правових норм, плагіатом вважатиметься: копіювання чужої наукової роботи чи декількох робіт та оприлюднення результату під своїм іменем; створення суміші власного та запозиченого тексту без належного цитування джерел; рерайт (перефразування чужої праці без згадування оригінального автора). Будь-яка ідея, думка чи речення, ілюстрація чи фото, яке ви запозичуєте, має супроводжуватися посиланням на першоджерело. Приклади оформлення цитувань див. на Moodle:

 https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=103857

**Використання телефонів на занятті**

Використання мобільних телефонів, планшетів та інших гаджетів під час лекційних та практичних занять дозволяється виключно у навчальних цілях (для уточнення певних даних, отримання довідкової інформації, розрахунків тощо). Будь ласка, не забувайте активувати режим «без звуку» до початку заняття.

**Комунікація**

Базовою платформою для комунікації викладача зі студентами є Moodle.