



АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА МІНІМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

Викладач: кандидат економічних наук Саєнко Олена Романівна

Кафедра: обліку і оподаткування, V корпус, ауд. 118

E-mail: saenkohelen3@gmail.com

Телефон:

Інші засоби зв'язку: Moodle (форум курсу, приватні повідомлення)

Освітня програма, рівень вищої освіти		Облік і аудит Магістр					
Статус дисципліни		Вибіркова					
Кредити ECTS	3	Навч. рік	2020-21	Рік навчання	2	Тижні	11
Кількість годин	90	Кількість змістових модулів¹	2	Лекційні заняття – 12 Практичні заняття – 10 Самостійна робота – 68			
Вид контролю	Залік						
Посилання на курс в Moodle			https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=11395				
Консультації:			особисті – вівторок, четвер, з 11:00 до 13:00, V корпус, ауд. 121; дистанційні – CISCO Webex, за попередньою домовленістю				

ОПИС КУРСУ

Метою курсу є набуття студентами знань з теорії та практики організації і проведення контролю й аудиту розрахунків підприємства з бюджетом за податками, в частині їх нарахування, сплати та надання податкової звітності.

Податковий контроль з огляду на необхідність забезпечення фінансових потреб держави має базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування бізнесу, у тому числі за рахунок подолання нерівномірного розподілу податкового навантаження в економіці, впорядкування системи планування, організації та здійснення податкових перевірок, використання сучасних аналітичних інструментів їх проведення, що дозволяють визначати приховану податкову базу і запобігти ухиленню від оподаткування, сприяти підвищенню податкової культури, дисципліни у суспільстві та ефективності податкового адміністрування загалом.

Від створення ефективної системи податкового контролю залежить як якість облікової інформації, що надходить до державних податкових органів, так і поліпшення фінансового стану самого підприємства, оскільки правильна організація обліку податків дає змогу уникнути фінансових санкцій з боку державних фіскальних органів та оптимізувати податкові платежі.

Це зумовлює виняткову значущість вивчення курсу «Податковий контроль і аудит» студентами економічних спеціальностей вищих навчальних закладів для подальшого застосування теоретичних знань і практичних навичок у професійній діяльності в обліковій сфері.

¹ 1 змістовий модуль = 15 годин (0,5 кредита ECTS)



ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

У разі успішного завершення курсу студент зможе:

- складати план та програму проведення податкових перевірок;
- розраховувати суми штрафних санкцій та пені;
- складати акт проведення перевірки;
- перевіряти правильність відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ;
- перевіряти правильність розрахунку податкового зобов'язання з акцизного податку;
- перевіряти правильність розрахунку митних платежів;
- перевіряти правильність розрахунку податку на прибуток;
- перевіряти правильність розрахунку суми податку за спрощеною системою оподаткування;
- перевіряти форми поточної звітності платників єдиного податку з метою розрахунку суми податку;
- проводити контроль податкових платежів у разі застосування підприємством ЗЕД;
- проводити камеральну перевірку форм податкової звітності.

ОСНОВНІ НАВЧАЛЬНІ РЕСУРСИ

Презентації лекцій, плани семінарських занять, методичні рекомендації до виконання самостійних завдань розміщені на платформі Moodle:

<https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=11395>

КОНТРОЛЬНІ ЗАХОДИ

Поточні контрольні заходи:

Обов'язкові види роботи:

Опитування (тах 2 бали) – на початку кожного практичного заняття.

Робота у групі над розв'язанням практичних задач (тах 4 бали).

Самостійне практичне завдання (тах 11 балів) – тричі на семестр, наприкінці кожного змістового модулю курсу. Самостійне практичне завдання складається з теоретичного питання, щодо розкриття сутності податкового контролю (тах 5 балів) та задачі щодо перевірки суми податків до сплати в бюджет (тах 6 балів).

Підсумкові контрольні заходи:

Усна відповідь на екзамені (тах 25 балів) передбачає розгорнуте висвітлення двох теоретичних питань (тах 5 балів кожне) та практичної задачі (тах 15 балів). Перелік питань див. на сторінці курсу у Moodle <https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=11395>

Захист індивідуального завдання (тах 15 балів) здійснюється на заліковому тижні. Індивідуальне завдання складається з п'яти практичних завдань (тах 3 бали за кожне). Усі письмові завдання подаються виключно через платформу Moodle.

В індивідуальних завданнях визначені особливості проведення документальної перевірки в залежності від виду господарської діяльності і вибору системи оподаткування та визначення відповідальності платників у разі виявлення помилок: правильність нарахування ПДВ та митних платежів на підприємстві, що імпортує товар у іноземних постачальників; правильності нарахування сум ПДВ, акцизного податку на роздрібному підприємстві, що займається реалізацію підакцизних товарів; правильності нарахування суми акцизного податку на тютюновій фабриці; правильності нарахування податку на прибуток на промисловому підприємстві, що відноситься до великих платників податків; розрахунків з бюджетом підприємства, що відноситься до 3 групи платників єдиного податку.



Контрольний захід		Термін виконання	% від загальної оцінки
Поточний контроль (max 60%)			
Змістовий модуль 1 (розділ 1)	Опитування	Семінари 1,2,3,4	8
	Групове розв'язання задач	Семінари 3	4
	Самостійне практичне завдання	Тиждень 7	11
Змістовий модуль 2 (розділ 2)	Опитування	Семінари 5,6,7,8,9	10
	Групове розв'язання задач	Семінари 5,6,7,8	16
	Самостійне практичне завдання	Тиждень 16	11
Підсумковий контроль (max 40%)			
Іспит			25
Захист індивідуального завдання			15
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)		

ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА

Законодавчі та нормативні акти:

Податковий кодекс України : Закон України від 10 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Митний кодекс України: Закон України від 11 липня 2002 року № 92-IV(92-15) зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

Про створення державної фіскальної служби : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 160. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/160-2014-n>.

Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-n.9>.

Основна література:

1. Валігура В.А. Податковий контроль: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 230 с.
2. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: навчальний посібник. Харків: «ПромАрт», 2018. 248 с.
3. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник. Суми : Сумський державний університет, 2017. 412 с.



4. Паранчук С.В., Мороз А.С., Червінська О.С., Синютка Н.Г. Податковий менеджмент: навч. посіб. Львів : Нац. ун-т "Львівська політехніка", 2017. 296 с.
5. Саєнко О.Р. Податковий контроль і аудит : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 76 с.
6. HM Revenue & Customs: Rates and Allowances – National Insurance Contributions.
7. Paying Taxes 2018. The Global Picture.
8. Tax Administration in OECD and Selected Non-OECD Countries: Comparative Information Series (2018). – Paris: CTPA (Centre for Tax Policy and Administration), 2019.
9. Social and economic aspects of sustainable development of regions : monograph. — Opole : The Academy of Management and Administration in Opole, 2017. — 398 p.

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету.
URL: <http://www.budget.rada.gov.ua/>.
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua/>.
3. Офіційний сайт Державної фіскальної служби. URL: <http://minrd.gov.ua/>
4. Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.
URL: <http://www.me.gov.ua/>.



РЕГУЛЯЦІЯ І ПОЛІТИКИ КУРСУ²

Відвідування занять. Регуляція пропусків.

Відвідування усіх занять є обов'язковим. Студенти, які за певних обставин не можуть відвідувати практичні заняття регулярно, мусять впродовж тижня узгодити із викладачем графік індивідуального відпрацювання пропущених занять. Окремі пропущені завдання мають бути відпрацьовані на найближчій консультації впродовж тижня після пропуску. Відпрацювання занять здійснюється усно у формі співбесіди за питаннями, визначеними планом занять. В окремих випадках дозволяється письмове відпрацювання шляхом виконання індивідуального письмового завдання.

Студенти, які станом на початок екзаменаційної сесії мають понад 70% невідпрацьованих пропущених занять, до відпрацювання не допускаються.

Політика академічної доброчесності

Кожний студент зобов'язаний дотримуватися принципів академічної доброчесності. Письмові завдання з використанням часткових або повнотекстових запозичень з інших робіт без зазначення авторства – це *плагіат*. Використання будь-якої інформації (текст, фото, ілюстрації тощо) мають бути правильно процитовані з посиланням на автора! Якщо ви не впевнені, що таке плагіат, фабрикація, фальсифікація, порадьтеся з викладачем. До студентів, у роботах яких буде виявлено списування, плагіат чи інші прояви недоброчесної поведінки можуть бути застосовані різні дисциплінарні заходи (див. посилання на Кодекс академічної доброчесності ЗНУ в додатку до силабусу).

Використання комп'ютерів/телефонів на занятті

Будь ласка, вимкніть на беззвучний режим свої мобільні телефони та не користуйтеся ними під час занять. Мобільні телефони відволікають викладача та ваших колег. Під час занять заборонено надсилання текстових повідомлень, прослуховування музики, перевірка електронної пошти, соціальних мереж тощо. Електронні пристрої можна використовувати лише за умови виробничої необхідності в них (за погодженням з викладачем).

Комунікація

Очікується, що студенти перевірятимуть свою електронну пошту і сторінку дисципліни в Moodle та реагуватимуть своєчасно. Всі робочі оголошення можуть надсилатися через старосту, на електронну на пошту та розміщуватимуться в Moodle. Будь ласка, перевіряйте повідомлення вчасно. Ел. пошта має бути підписана справжнім ім'ям і прізвищем. Адреси типу user123@gmail.com не приймаються!

² Тут зазначається все, що важливо для курсу: наприклад, умови допуску до лабораторій, реактивів тощо. Викладач сам вирішує, що треба знати студенту для успішного проходження курсу!

ДОДАТОК ДО СИЛАБУСУ ЗНУ – 2020-2021 рр.

ГРАФІК НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ 2020-2021 н. р. (посилання на сторінку сайту ЗНУ)

АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ. Студенти і викладачі Запорізького національного університету несуть персональну відповідальність за дотримання принципів академічної доброчесності, затверджених **Кодексом академічної доброчесності ЗНУ**: <https://tinyurl.com/ya6yk4ad>. Декларація академічної доброчесності здобувача вищої освіти (додається в обов'язковому порядку до письмових кваліфікаційних робіт, виконаних здобувачем, та засвідчується особистим підписом): <https://tinyurl.com/y6wzzlu3>.

НАВЧАЛЬНИЙ ПРОЦЕС ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ОСВІТИ. Перевірка набутих студентами знань, навичок та вмінь (атестації, заліки, іспити та інші форми контролю) є невід'ємною складовою системи забезпечення якості освіти і проводиться відповідно до *Положення про організацію та методу проведення поточного та підсумкового семестрового контролю навчання студентів ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>.

ПОВТОРНЕ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІН, ВІДРАХУВАННЯ. Наявність академічної заборгованості до 6 навчальних дисциплін (в тому числі проходження практики чи виконання курсової роботи) за результатами однієї екзаменаційної сесії є підставою для надання студенту права на повторне вивчення зазначених навчальних дисциплін. Порядок повторного вивчення визначається *Положенням про порядок повторного вивчення навчальних дисциплін та повторного навчання у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9pkmmp5>. Підстави та процедури відрахування студентів, у тому числі за невиконання навчального плану, регламентуються *Положенням про порядок переведення, відрахування та поновлення студентів у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА. Порядок зарахування результатів навчання, підтверджених сертифікатами, свідоцтвами, іншими документами, здобутими поза основним місцем навчання, регулюється *Положенням про порядок визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті*: <https://tinyurl.com/y8ggt4xs>.

ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТІВ. Порядок і процедури врегулювання конфліктів, пов'язаних із корупційними діями, зіткненням інтересів, різними формами дискримінації, сексуальними домаганнями, міжособистісними стосунками та іншими ситуаціями, що можуть виникнути під час навчання, регламентуються *Положенням про порядок і процедури вирішення конфліктних ситуацій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>. Конфліктні ситуації, що виникають у сфері стипендіального забезпечення здобувачів вищої освіти, вирішуються стипендіальними комісіями факультетів, коледжів та університету в межах їх повноважень, відповідно до: *Положення про порядок призначення і виплати академічних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/yd6bq6p9>; *Положення про призначення та виплату соціальних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9r5dpwh>.

ПСИХОЛОГІЧНА ДОПОМОГА. Телефон довіри практичного психолога (061)228-15-84 (щоденно з 9 до 21).

ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ. Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції (Воронков В. В., 1 корп., 29 каб., тел. +38 (061) 289-14-18).

РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ТА ІНКЛЮЗИВНЕ ОСВІТНЄ СЕРЕДОВИЩЕ. Центральні входи усіх навчальних корпусів ЗНУ обладнані пандусами для забезпечення доступу осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Допомога для здійснення входу у разі потреби надається черговими охоронцями навчальних корпусів. Якщо вам потрібна спеціалізована допомога, будь-ласка, зателефонуйте (061) 228-75-11 (начальник охорони). Порядок супроводу (надання допомоги) осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у ЗНУ: <https://tinyurl.com/yd9hcsagx>.

РЕСУРСИ ДЛЯ НАВЧАННЯ. Наукова бібліотека: <http://library.znu.edu.ua>. Графік роботи абонементів: понеділок – п'ятниця з 08.00 до 17.00; субота з 09.00 до 15.00.

ЕЛЕКТРОННЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАННЯ (MOODLE): <https://moodle.znu.edu.ua>

Якщо забули пароль/логін, направте листа з темою «Забув пароль/логін» за адресами:

- для студентів ЗНУ - moodle.znu@gmail.com, Савченко Тетяна Володимирівна
- для студентів Інженерного інституту ЗНУ - alexvask54@gmail.com, Василенко Олексій Володимирович

У листі вкажіть: прізвище, ім'я, по-батькові українською мовою; шифр групи; електронну адресу.

Якщо ви вказували електронну адресу в профілі системи Moodle ЗНУ, то використовуйте посилання для відновлення паролю <https://moodle.znu.edu.ua/mod/page/view.php?id=133015>.

Центр інтенсивного вивчення іноземних мов: <http://sites.znu.edu.ua/child-advance/>

Центр німецької мови, партнер Гете-інституту: <https://www.znu.edu.ua/ukr/edu/ocnu/nim>

Школа Конфуція (вивчення китайської мови): <http://sites.znu.edu.ua/confucius>