**Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича**

(повне найменування вищого навчального закладу)

**Економічний факультет**

(назва інституту / факультету)

**Кафедра** **обліку, аналізу і аудиту**

(назва кафедри)

**СИЛАБУС**

**навчальної дисципліни**

**«ВНУТРІШНІЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»**

(назва навчальної дисципліни)

вибіркова

(вказати: обов’язкова / вибіркова )

**Освітньо-професійна програма** «Облік і оподаткування»

(назва програми)

**Спеціальність** 071 «Облік і оподаткування»

(вказати: код, назва)

**Галузь знань** 07 «Управління і адміністрування»

(вказати: шифр, назва)

**Рівень вищої освіти** перший (бакалаврський)

(вказати: перший бакалаврський/другий магістерський)

Економічний факультет

(назва факультету/інституту, на якому здійснюється підготовка фахівців за вказаною освітньо-професійною програмою)

**Мова навчання** українська

(вказати: на якій мові читається дисципліна)

Розробники: Танасієва Марина Миколаївна, к.е.н., доц., асистент кафедри обліку, аналізу і аудиту

(П.І.Б. авторів, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Профайл викладача** <http://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-obliku-analizu-i-audytu/kolektyv-kafedry/tanasiyeva-maryna-mykolayivna>

**Контактний телефон** +38 (050) 9669932

**E-mail:** [m.tanasiyeva@chnu.edu.ua](mailto:m.tanasiyeva@chnu.edu.ua)

**Сторінка курсу в Moodle**

**Консультації**  згідно з графіком

**1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни)**

Питання контролю правильності та своєчасності нарахування та сплати податкових зобов’язань виникає на підприємстві з дня його створення. Так, при виборі системи оподаткування, у процесі створення підприємства чи його податкової оптимізації, власниками здійснюються ретельні розрахунки різних систем оподаткування, що дозволить мінімізувати податкове навантаження. Головне призначення внутрішнього податкового контролю (ВПК) полягає в забезпеченні своєчасною релевантною інформацією керівництва підприємства про формування, збереження та ефективне використання підприємством фінансових ресурсів, а також перевірка дотримання нормативно-правових актів, що регулюють фінансову діяльність підприємства у процесі здійснення господарських операцій. Тому належно організований внутрішній податковий контроль, який водночас потребує ґрунтовних знань у сфері бухгалтерського обліку як основного інформаційного джерела підтримки управлінських рішень, дасть змогу налагодити взаємозв’язок функцій управління різних рівнів підприємства.

Призначення навчальної дисципліни «Внутрішній податковий контроль» полягає у поглибленні основних засад функціонування системи внутрішнього контролю та ефективного управління ресурсами підприємства. Дисципліна належить до циклу професійної підготовки вибіркових компонент освітньої програми «Облік і оподаткування» першого бакалаврського рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування».

2. **Мета навчальної дисципліни (Внутрішній податковий контроль):** поглиблення базових теоретичних знань та набуття практичних навиків щодо організації та здійснення внутрішнього податкового контролю, процесу управління доходами та їх вплив на ефективність господарської діяльності на підприємствах різних форм власності та господарювання.

**3. Пререквізити.** Вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній податковий контроль» базується на засвоєнні знань з таких навчальних дисциплін «Податкова система», «Фінансовий облік», «Фінансова звітність», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Управлінський облік», «Аудит».

**4. Результати навчання:**

Відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» (освітня програма «Облік і оподаткування») вивчення дисципліни «Внутрішній податковий контроль» сприяє формуванню таких компетентностей і програмних результатів навчання:

***Загальні компетентності:***

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

***Спеціальні (фахові) компетентності спеціальності (СК):***

СК 02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб’єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК 09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов’язків.

СК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

***Очікувані******програмні результати навчання***:

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначити сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття рішень.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.

**5. Опис навчальної дисципліни**

**5.1. Загальна інформація**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Форма навчання** | **Рік підготовки** | **Семестр** | **Кількість** | | **Кількість годин** | | | | | | **Вид підсум-**  **кового контролю** |
| **кредитів** | **годин** | **лекції** | **практичні** | **семінарські** | **лабораторні** | **самостійна робота** | **індивідуальні завдання** |
| **Денна** | 4 | VIІІ | 4 | 120 | 22 | 22 | – | – | 76 | – | Залік |
| **Заочна** | 4 | VIІІ | 4 | 120 | 6 | 6 | – | – | 108 | – | Залік |

**5.2. Дидактична карта навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | заочна форма | | | | | |
| усього | у тому числі | | | | | усього | у тому числі | | | | |
| л | п/с | лаб. | інд. | с.р. | л | п/с | лаб. | інд. | с.р. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| **Теми лекційних занять** | **Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні засади внутрішнього податкового контролю** | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Нормативно-правове регулювання податкового контролю в Україні | 14 | 2 | 2 | – | – | 10 | 14 | – | – | – | – | 14 |
| Тема 2. Роль, значення та суть внутрішнього податкового контролю, його взаємозв’язок із внутрішнім контролем | 16 | 3 | 3 | – | – | 10 | 14 | 1 | 1 | – | – | 12 |
| Тема 3. Сучасна концепція та оцінка системи внутрішнього податкового контролю | 15 | 2 | 3 | – | – | 10 | 16 | 1 | 1 | – | – | 14 |
| Тема 4. Види та організаційні форми внутрішнього податкового контролю суб’єктів господарювання | 15 | 3 | 2 | – | – | 10 | 16 | 1 | 1 | – | – | 14 |
| *Разом за змістовим*  *модулем 1* | *60* | *10* | *10* | – | – | *40* | *60* | *3* | *3* | – | – | *54* |
| **Теми лекційних занять** | **Змістовий модуль 2. Методичний інструментарій внутрішнього податкового контролю.** | | | | | | | | | | | |
| Тема 5. Внутрішні та зовнішні інструменти перевірки у системі внутрішнього податкового контролю. | 13 | 2 | 2 | – | – | 8 | 13 | 1 | – | – | – | 12 |
| Тема 6. Внутрішній податковий контроль загальнообов’язкових податків та платежів | 12 | 4 | 2 | – | – | 7 | 17 | 1 | 2 | – | – | 14 |
| Тема 7. Внутрішній податковий контроль ресурсних і майнових платежів | 16 | 4 | 2 | – | – | 10 | 16 | 1 | 1 | – | – | 14 |
| Тема 8. Відповідальність за порушення вимог податкового законодавства | 15 | 2 | 2 | – | – | 10 | 14 | – | – | – | – | 14 |
| *Разом за змістовим*  *модулем 2* | *60* | *12* | *10* | – | – | *45* | *60* | *3* | *3* | *–* | *–* | *54* |
| **Усього годин** | **120** | **22** | **22** | – | – | **76** | **120** | **6** | **6** | **–** | **–** | **108** |

**5.3. Зміст завдань для самостійної роботи**

Самостійна робота здобувача з дисципліни «Внутрішній податковий контроль» спрямована на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі. Вона включає такі види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних занять, розгляд питань, що виносяться на самостійне вивчення та самостійне вирішення практичних ситуацій.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість годин  денна ф.н. | Кількість годин  заочна ф.н. |
| *1* | *2* | *3* |  |
| 1 | Організація податкового контролю та податкові системи в Україні. | 10 | 14 |
| 2 | Внутрішній податковий контроль: його суть, предмет, об’єкти та завдання. | 10 | 12 |
| 3 | Класифікація методів податкової перевірки. | 10 | 14 |
| 4 | Організація внутрішнього податкового контролю та інформаційне забезпечення. | 10 | 14 |
| 5 | Інструменти формування доказової бази внутрішнього податкового контролю із залученням зовнішніх спеціалістів. | 12 | 12 |
| 6 | Особливості внутрішнього податкового контролю загальнообов’язкових податків. | 14 | 14 |
| 7 | Особливості внутрішнього податкового контролю місцевих податків та зборів. | 14 | 14 |
| 8 | Відповідальність за порушення умов оподаткування. | 14 | 14 |
|  | **Разом** | **76** | **108** |

**6. Методи навчання, контрольні заходи та критерії оцінювання**

***Методи навчання:***

– вербальні методи (лекція, дискусія, бесіда, пояснення, розповідь);

– практичні методи (практичні та ситуаційні завдання);

– наочні методи (презентації, ілюстрації, відеоматеріали);

– робота з інформаційними ресурсами (з нормативною базою, науковою та навчально-методичною літературою, інтернет-ресурсами);

– самостійна робота над індивідуальним завданням за програмою навчальної дисципліни;

– комп’ютерні засоби навчання ( дистанційне навчання з використанням онлайн-платформ).

***Контрольні заходи*** охоплюють поточний та підсумковий контроль знань здобувача. Поточний контроль здійснюється з метою перевірки досягнення програмних результатів за окремими темами під час проведення практичних занять з урахуванням самостійної роботи здобувача. Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання підсумкових навчальних досягнень здобувачів.

*Методи оцінювання::*

– суцільне усне опитування термінів глосарію;

– індивідуальне усне опитування;

– тестування;

– оцінювання виконаних практичних завдань;

– презентація результатів виконаних індивідуальних творчих та розрахункових завдань (реферати, есе, звіти, доповіді, статті);

– підсумковий контроль.

***Система оцінювання навчальних досягнень:***

*Дедлайни та перескладання.* Роботи, які здаються із порушенням оголошених термінів виконання без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (мінус 1 бал за кожен день порушення дедлайну).

*Академічна доброчесність.* Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання. Письмові роботи перевіряються на плагіат і допускаються до захисту із текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час виконання контрольних заходів заборонено і призводить до незадовільного оцінювання.

*Відвідування занять.* Обов’язковою умовою виконання навчального плану є відвідування практичних занять. За об’єктивних причин навчання може відбуватись за індивідуальним графіком чи у он-лайн форматі.

***Критерії оцінювання:***

*при усних відповідях:* повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

*при виконанні письмових завдань:* повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладення матеріалу, використання різноманітних джерел, законодавчих актів, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

Результати поточного оцінювання навчальних досягнень відображаються у *Журналі* *успішності (за темами)* викладача.

**Розподіл балів, які отримують здобувачі:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Поточне оцінювання***  ***(аудиторна та самостійна робота)*** | | | | | | | | | | ***Кількість балів***  ***(залік)*** | ***Сумарна кількість балів*** |
| **ЗМ 1** | | | | | **ЗМ 2** | | | | |
| ***Т1*** | ***Т2*** | ***Т3*** | ***Т4*** | ***Разом*** | ***Т5*** | ***Т6*** | ***Т7*** | ***Т8*** | ***Разом*** |  |  |
| 7 | 7 | 8 | 8 | 30 | 8 | 8 | 7 | 7 | 30 | 40 | 100 |

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю (*30 балів за 1 змістовий модуль та 30 балів за 2 змістовий модуль*) і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (здачі заліку).

З навчальної дисципліни «**Внутрішній податковий контроль**» проводиться семестровий ***залік***. Здобувач отримує завдання, що містить теоретичні питання, тестові завдання, визначення термінів з глосарію та виробничу ситуацію.

У 40 балів, що можливо отримати на заліку, входить: 2 теоретичних питання по 10 балів (сумарно 20 балів), 5 тестів по 1 балу (сумарно 5 балів), визначення 3 термінів - по 1 балу (сумарно 3 бали), виробнича ситуація (12 балів).

10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання.

12 балів здобувач отримає за повне та правильне (відповідно до чинного законодавства; без математичних помилок) розв’язання виробничої ситуації.

Після підготовки здобувачами конспекту відповіді та розв’язання задачі відбувається його усна відповідь викладачеві. В процесі цього здобувачу можуть бути задані додаткові питання.

**Шкала оцінювання: національна та EСTS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оцінка на національною шкалою** | **Оцінка за шкалою EСTS** | |
| **Оцінка (бали)** | **Пояснення** |
| **зараховано** | **А (90-100)** | **відмінно** |
| **зараховано** | **В (80-89)** | **дуже добре** |
| **С (70-79)** | **добре** |
| **зараховано** | **Д (60-69)** | **задовільно** |
| **Е (50-59)** | **достатньо** |
| **незараховано** | **FХ (35-49)** | **незадовільно з можливістю повторного складання** |
| **F (1-34)** | **незадовільно з обов’язковим повторним курсом** |

Оцінкою «А» оцінюється повна та аргументована відповідь на теоретичне питання, правильне розв’язання виробничої ситуації, правильна відповідь на тестові питання та сформульовані правильні визначення термінів з глосарію. Відповіді повинні розкривати суть матеріалу, що свідчить про вміння аналізувати матеріал та робити змістовні висновки. Відповідь повинна бути чіткою, логічною і послідовною.

Відповідь оцінюється на «В» за умови такого розкриття теоретичного питання та тестових завдань, понять з глосарію, а також розв’язання виробничої ситуації, які містять неточності, що не суттєво впливають на зміст завдання.

Відповідь оцінюється на «С» за умови повного та правильного розкриття питання або правильного розв’язання виробничої ситуації, але у відповіді недостатньо правильно сформульовано визначення з глосарію. У той же час тестові завдання вирішені на належному рівні.

Якщо підхід викладення матеріалу правильний, але виявляється недостатнє його розуміння, допускаються окремі неточності, виставляється оцінка «D».

Відповідь оцінюється на «Е» у випадку правильного підходу до викладення теоретичного матеріалу та відповідей на тестові завдання.

В усіх інших випадках відповідь оцінюється на «Fx».

**7. Рекомендована література**

**7.1. Фахова (основна)**

1. Артюх О. В. Внутрішній податковий контроль: теоретико-методичні та організаційні аспекти. Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами : монографія. Харків : «Діса плюс», 2018 С. 71–88.
2. Внутрішньогосподарський контроль: практикум / укл. Ковальчук Т.М., *Танасієва М.М.* Чернівці: Чернівец. нац. ун-т, 2021. 148 с.
3. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль [текст]: навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 496 с.
4. Замула І.В., Танасієва М.М. Внутрішній контроль : навч. посіб. Чернівці : Технодрук, 2021. 336 с.
5. Кузь В.І. Податкова система: навч. посіб. Чернівці: Чернівец. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. 240 с.
6. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.
7. Пантелеєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація [Текст]: монографія / В. П. Пантелеєв; Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт.агенство», 2008. – 491 с.
8. Пашкевич М. С. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль [Електронний ресурс] / М. С. Пашкевич, Н. Л. Шишкова ; М-во освіти і науки України, Нац. гірн. ун-т. – Електрон. текст. дані. – Дніпро : НГУ, 2017. – 182 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua
9. Пушкар М.С. Теорія пізнання в розвитку науки про контроль : монографія. Тернопіль:

Карт-бланш, 2011. 140 с.

1. Шпанковська Н. Г. Внутрішньогосподарський контроль: навчал. Посібник / Н. Г. Шпанковська, О. С. Білова, О. І. Канська. – Дніпропетровськ: НметАУ, 2012. – 154 с.
2. Янчева Л. М. та ін. Внутрішньогосподарський контроль. Конспект лекцій (у структурно-логічних схемах) Задачі. Тести: навчальний посібник / Л. М. Янчева, Н. С. Акімова, Т. А. Наумова, А. О. Баранова, О. В. Топоркова, З. О. Макєєва, Н. С. Герасимова. Харківський державний університет харчування та торгівлі. – Харків. 2012. – 236 с.

**7.2. Нормативна база**

1. Господарський кодекс України: № 436-IV від 16.01.2003 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р. №2755-VIю URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1-34. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku?app_id=24>
4. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258–VІІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996–XIV (зі змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
6. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VІ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>

**7.3. Інформаційні ресурси**

1. Сайт Верховної ради: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
2. Сайт Міністерства фінансів України: <https://mof.gov.ua>
3. Сайт Міністерства економіки України: <https://www.me.gov.ua>
4. Сайт Державної податкової служби України: <http://tax.gov.ua>
5. Сайт Державної Аудиторської служби України: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>
6. Сайт Аудиторської Палати України: <https://www.apu.com.ua>
7. Сайт статистичної звітності емітентів України: https://[www.smida.gov.ua/db/emitent](http://www.smida.gov.ua/db/emitent)
8. Сайт Міжнародної Федерації Бухгалтерів (МФБ): https:// [www.ifac.org](http://www.ifac.org/)
9. Сайт Асоціації дипломованих сертифікованих бухгалтерів (АССА): https:// [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)
10. Сайт Американського інституту дипломованих громадських бухгалтерів (АІSРА): https:// [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)
11. Сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського. URL: [www.nbuv.gov.ua](http://www.nbuv.gov.ua)
12. Сайт національної бібліотеки України імені Я. Мудрого: <https://nlu.org.ua>
13. Офіційний сайт @Risk: вебсайт. URL: <https://www.palisade.com/risk/#understand>
14. Офіційний сайт Analytica: вебсайт. URL: <https://lumina.com/>
15. Офіційний сайт ModelRisk. <URL:https://www.vosesoftware.com/products/modelrisk/>
16. Офіційний сайт Risk Simulator: вебсайт. URL: <https://www.realoptionsvaluation.com/risk-simulator>
17. Офіційний сайт RiskyProject: вебсайт. URL: <https://intaver.com/>
18. Офіційний сайт SIPmath: вебсайт. <URL:https://www.probabilitymanagement.org/sipmath-modeler-tools>