

Силабус навчальної дисципліни
«Податковий аудит
за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД»

Ступінь вищої освіти – магістр

Рік навчання: 2, Семестр: 3

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль диференційований залік

Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття

Назва курсу	Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=3842

Коротка анотація до курсу. Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД займає важливе місце в підготовці здобувачів вищої освіти другого (магістерського) освітнього рівня (денної та заочної форми навчання) спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Навчальна дисципліна спрямована на формування фахових компетенцій щодо вивчення теоретичних та практичних основ оподаткування зовнішньоекономічної діяльності; суті проведення податкового аудиту за валютними операціями. У зв'язку з цим навчальна дисципліна «Податковий аудит за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД» допоможе здобувачам вищої освіти другого (магістерського) рівня вивчити особливості повернення валютних цінностей в Україну після здійснення експортних та імпорتنих операцій, проблем валютного регулювання, правил міжнародного оподаткування, застосування умов постачання товарів Інкотермс-2020. Метою навчальної дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти практичних вмій і навичок щодо процесу податкового аудиту за валютними операціями та операціями у сфері ЗЕД. Завдання навчальної дисципліни: розглянути сутність зовнішньоекономічної діяльності; з'ясувати правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020); приділити значну увагу експортним операціям; дослідити імпортні операції; оволодіти організацією та методикою здійснення податкового аудиту за порушення валютного законодавства; засвоїти основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України; з'ясувати особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності; розглянути діяльність іноземних компаній на території України.

1. Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Сутність зовнішньоекономічної діяльності
Тема 2	Правила міжнародної торгівлі (Інкотермс-2020)
Тема 3	Експортні операції
Тема 4	Імпортні операції
Тема 5	Податковий аудит за порушення валютного законодавства
Тема 6	Загальні основи оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України
Тема 7	Особливості міжнародного оподаткування операцій у сфері ЗЕД
Тема 8	Діяльність іноземних компаній на території України

2. Формат курсу: Дистанційний.

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

- вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;
- здатність працювати у міжнародному контексті;
- здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності);
- здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт;
- здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;
- здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

4. Результати навчання:

- вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління;
- знати теорію, методiku і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження;
- розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання;
- знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики;
- обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;
- застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику;
- вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення;
- вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування;
- аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування;
- моделювати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.

5. Обсяг курсу – 150 год.

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	26
семінарські заняття	24
індивідуально-консультаційна робота	3
самостійна робота	97

Технічне й програмне забезпечення / обладнання – відсутні специфічні вимоги які здобувач вищої освіти повинен врахувати.

Неформальна освіта

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни) (розробляється відповідно до специфіки дисципліни)

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання	Рекомендовані ресурси для здобуття результату
10	Індивідуальна робота	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату обсягом 30 годин (1 кредит ECTS) або більше	Масові онлайн курси https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalnainformalna-osvita
3	Семінарське заняття	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату за темою роботи	Масові онлайн курси на платформі EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco (https://www.netacad.com/) тощо
0		Відсутній результат або результат не відповідає тематиці дисципліни	

6. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції Факультету податкової справи, обліку та аудиту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література

Основна:

1. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2

2. Вплив змін валютних курсів : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21, затв. наказом Міністерства фінансів України від 10 серп. 2000 р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>

3. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

5. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21 черв. 2018 р. № 2473- VIII.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>

6. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16 квіт. 1991 р. № 959-XII. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T095900>

7. Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану. Постанова Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18. UK: https://bank.gov.ua/admin_uploads/law/Resolution_24022022_18_kp.pdf

8. Тищенко В.Ф., Остапенко В.М. Основи зовнішньоекономічної діяльності та митної справи : навчальний посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2022. 193 с.

Допоміжна:

1. Болдовська К. П. Особливості та складові облікового забезпечення міжнародних операцій суб'єктів господарювання. *Економіка та суспільство*. №35. 2022. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1100/1057>

2. Нестеренко О. О., Кононов І. І. Концептуальні засади аудиту в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю. *Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна серія «Економічна»*. 2022. № 102. С.5-13.

3. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова. Х. : Видавництво Іванченко І. С. 2019. 221 с.

4. Ситник Н.С., Стасишин А.В., Дубик В.Я. Фінанси зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів : Видавництво «Апріорі». 2019. 460 с.

5. Танасієва М.М. Облік і оподаткування заовнішньоекономічної діяльності : навч. посібник. Чернівці : Технодрук, 2021. 100 с.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: <https://customs.gov.ua>

2. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>

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

Міжнародні видання:

1. Multilateral convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting. URL: <https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf>

2. Status of List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Ratification. URL: <https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-ukraine-instrument-deposit.pdf>