

Силабус навчальної дисципліни
«Організація і методика документальних перевірок»

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	Організація і методика документальних перевірок
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=1737

Коротка анотація до курсу: Дисципліна «Організація і методика документальних перевірок» спрямована на формування у здобувачів вищої освіти спеціальних знань щодо організації і методики документальних перевірок. Оволодіння знаннями з організації і методики документальних перевірок дає можливість майбутнім фахівцям впевнено здійснювати контрольню-перевірочну роботу та виявляти порушення законодавства, які можуть бути допущені юридичними особами.

1. Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Основні характеристики документальних перевірок
Тема 2	Види документальних перевірок та їх планування
Тема 3	Методика проведення документальних перевірок
Тема 4	Оформлення результатів документальних перевірок
Тема 5	Документальна перевірка основних засобів та нематеріальних активів
Тема 6	Документальна перевірка запасів, каси, готівкових та безготівкових розрахунків
Тема 7	Документальна перевірка дотримання податкового законодавства
Тема 8	Документальна перевірка порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності

2. Формат курсу: Змішаний (супровід в системі Moodle)

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

Загальні компетентності:

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

Спеціальні компетентності:

СК01. 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.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Фахові компетентності:

ФК 01. Здатність застосовувати на основі даних обліку і звітності теоретичні, методичні і практичні підходи при виборі оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання, приймати ефективні управлінські рішення на основі обліково-аналітичної інформації та оцінювати ризики і реалізовувати заходи щодо їх уникнення.

4. Результати навчання:

Знання та розуміння:

ПР 06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

Застосування знань та розумінь:

ПР 08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

Формування суджень:

ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

5. Обсяг курсу.

Вид заняття	Загальна кількість годин
Лекції	26
Семінарські заняття	24
Індивідуально-консультаційна робота	3
Самостійна робота	97

Технічне й програмне забезпечення/обладнання. У період сесії за необхідності можна використовувати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з викладачем з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період слід використовувати комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу Internet), доступ до платформи MOODLE, оргтехніку для підготовки (друку) письмових робіт.

Неформальна освіта не передбачена.

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 за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагиату 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 література:

1. Аудит: навч.-метод. посіб. В. Г. Уманська. Черкаси: ЧНУ, 2021. 122 с.
2. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. 388 с.
3. Витрати: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
5. Державний фінансовий контроль: підручник. О. А. Шевчук. Ірпінь: Університет ДФС України, 2020. 432 с.
6. Дохід: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
7. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
8. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Податок на прибуток: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>
11. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
12. Про затвердження Положення про документальне забезпечення бухгалтерських запасів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
13. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова КМУ від 23.10.2013 р. № 805, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#Text>
14. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами: Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>
15. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, із

змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

16. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

17. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 24.12.2010 р. № 897, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

18. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.1993 року № 2939-ХІІ, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

19. Фінансовий облік : навчальний посібник / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. 616 с.

Додаткова література:

1. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння екологічного податку. Інфраструктура ринку. 2021. Вип. 52. С. 180-185. Електронне фахове видання. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/52-2021>

2. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння екологічного податку з розміщення відходів. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2021. Вип. 2 (29). С. 142-147. Електронне фахове видання. URL: <http://www.easterneurope-bm.in.ua/index.php/vipusk-29-2021>

3. Занько Б.М. Сільськогосподарські товаровиробники: облікові та податкові аспекти оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Інфраструктура ринку. 2022. Вип. 69. С. 214-219. Електронне наукове фахове видання. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/69-2022>

4. Занько Б.М. Міжнародне оподаткування доходів, що виплачуються нерезидентам: застосування ставок податку та облікові аспекти. Інфраструктура ринку. 2024. Вип. 77. С. 33-38. Електронне наукове фахове видання. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/77-2024>

5. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок: Наказ Державної податкової служби України від 25.02.2021 № 244. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0244912-21#Text>

6. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 № 476, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>

7. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова КМУ від 03.02.2016 р. № 43, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>

8. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: Постанова КМУ від 20.04.2006 р. № 550, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF#Text>

9. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: Наказ Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>

10. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: монографія / Сторожук Т.М., Занько Б.М., Колісник О.П. та ін.; за заг. ред. Т.М. Сторожук. – Ірпінь: УДФСУ, 2021. – 256 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 165).

Інтернет-джерела:

1. Сайт Верховної Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua>
2. Сайт Кабінету Міністрів України. URL: <https://www.kmu.gov.ua>
3. Сайт ЛІГА:ЗАКОН. URL: <https://www.liga.net/ua>
4. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua>
5. Сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>