



Силабус курсу

Аудиторська експертиза податкових правопорушень

Ступінь вищої освіти – магістр

Освітньо-професійна програма «Аудит та державний фінансовий контроль»

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

III

к.е.н., доцент Саченко Світлана Іванівна

Контактна інформація s_sachenko@yahoo.com, +380352475050*10302

Опис дисципліни

Дисципліна “Аудиторська експертиза податкових правопорушень” спрямована на оволодіння теоретичними знаннями та практичними навичками аудиторської експертизи податкових правопорушень, системи нормативного регулювання податкового аудиту; прав, обов'язків та відповідальності юридичних осіб і аудиторів; змісту і методики підготовки до проведення перевірок розрахунків з бюджетом за податками; організацією і методикою проведення перевірок за видами податків; видами і характером податкових санкцій; порядком узагальнення, оформлення та використання результатів аудиторської експертизи. В результаті вивчення дисципліни студенти вмітимуть розробляти план і складати програму податкової перевірки; визначати розмір податкових зобов'язань; проводити арифметичний і логічний контроль форм податкової звітності; розраховувати пеню, штрафи; здійснювати вибір можливого порядку оскарження рішень податкових органів.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
3 / 1	1. Податкові правопорушення та їх види	Знати зміст та ознаки податкового правопорушення, його види та класифікацію, відповідальність за податкові правопорушення та загальні правила застосування штрафних санкцій.	Тести

3 / 2	2. Сутність та значення аудиторської експертизи оподаткування підприємств згідно норм Податкового кодексу України	Знати сутність аудиторської експертизи оподаткування підприємств, його види, мета та завдання, вміти планувати та визначати етапи аудиторської експертизи оподаткування, проводити узагальнення результатів та скласти звіт.	Тести, задачі
4 / 2	3. Методика аудиторської експертизи податку на прибуток підприємств	Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на прибуток, програму і процедури аудиторської експертизи доходів і витрат, які враховуються при обчисленні податку на прибуток.	Тести
4 / 2	4. Методика аудиторської експертизи податку на додану вартість	Вміти застосовувати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на додану вартість, скласти програму аудиторської експертизи податку на додану вартість.	Задачі
4 / 2	5. Методика аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб	Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб, програму і процедури аудиторської експертизи та специфічні аспекти аудиту податку на доходи фізичних осіб і документування результатів роботи аудитора.	Задачі
4 / 2	6. Методика аудиторської експертизи єдиного соціального внеску	Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи єдиного соціального внеску. Аудиторська програма та документування аудиту єдиного соціального внеску. Специфічні напрями та процедури аудиторської експертизи єдиного соціального внеску.	Задачі
4 / 2	7. Методика аудиторської експертизи акцизного податку	Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи акцизного податку, скласти програму аудиторської експертизи акцизного податку за окремими групами товарів (продукції), видами діяльності та операціями.	Кейси

4 / 2	8.Методика аудиторської експертизи інших податків і зборів	Вміти проводити аудит військового збору, аудит збору за першу реєстрацію транспортного засобу, екологічного податку, місцевих податків та зборів, плати за землю, збору за спеціальне використання лісових ресурсів, збору за спеціальне використання води.	Тести, задачі
-------	--	---	---------------

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
2. Керівні принципи аудиту державних фінансів / збірник базових документів INTOSAI - Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів. Режим доступу: http://www.undp.org.ua/files/ua_80742audit.pdf
3. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Видання 2018р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf
4. Кодекс законів про працю України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер.з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018, -частина 1.– 1142 с.
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер. з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018.- частина 2.- 532 с.
7. Про судову експертизу. Закон України від 25.02.1994 № 4038-XII URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12> (дата звернення: 21.01.2021).
8. Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов’язкового аудиту та укладання договору про проведення обов’язкового аудиту з урахуванням вимог національного законодавства», затверджене рішенням Аудиторської палати України від 20.12.2013р. № 286/12. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vrm28230-13#Text>
9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ Державною Комісією з регулювання ринків фінансових послуг України [Електронний ресурс] / Розпорядження № 4660 від 27.09.2005 р. – Режим доступу: <http://www.dfp.gov.ua/1166.html>
10. Стратегічний план Державної податкової служби України на 2022—2024 роки: Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html> (дата звернення: 03.01.2022).
11. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (із змінами та доповненнями).
12. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5.

13. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П.,Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
14. Аудит : навчальний посібник / Л. І. Жидеєва, О. П. Колісник, К. Д. Салямон-Міхеєва. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. – 312 с.
15. Амеліна А. С. Поняття, сутність, процесуальний порядок підготовки та призначення судово-економічної експертизи / А. С. Амеліна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Юридичні науки. – Вип. 3. – Т. 2. – Херсон, 2018. - С. 132–135.
16. Будник Л.А. Економічна експертиза маркетингової стратегії підприємства / Л.А. Будник, Н.М. Михайлишин // Управління економічними процесами: сучасні реалії і виклики: тези доповідей Міжнародної науковопрактичної конференції. – Мукачєво, 2017. С. 81–83.
17. Бечко П.К., Бечко В.П., Лиса Н.В., Пташник С.А. Податковий менеджмент у системі податкового адміністрування. Економіка та держава. 2021. № 11. С. 79—83.
18. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : навчальний посіб. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 298 с
19. Голяш І.Д., Романів С.Р., Черешнюк О.М. Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням. Гроші, фінанси та кредит. 2018. № 18. С. 309-313.
20. Електронний аудит сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження. навч. посіб. / за заг. ред. Г. М. Білецької. К: Алерта, 2018. 206 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 122). http://ndifp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_NDI_Elektronny_audit.pdf
21. Економічна експертиза : теорія, методологія та організація [Електронний ресурс] : монографія / М. Лучко, Л. Будник, І. Гарбарєць [та ін.] ; за заг. ред. М. Лучка. - Тернопіль : ЗУНУ, 2021. - 308 с.
22. Ужва А.М. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. Миколаїв. 2019. 228 с.
23. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.
24. Кучеркова С.О. Окремі аспекти щодо податкового навантаження. Гроші, фінанси, кредит. 2019. №27. С. 297-301.
25. Кожушко О.В. Методичний підхід до оцінки висновку судового експерта по результатами проведення судово-економічної експертизи. Ефективна економіка. 2020. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7944>. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.6.53>
26. Подік І. І. Електронний аудит як один із податкових інструментів подолання негативних наслідків та загроз для економіки України, спричинених пандемією covid-19. *Економіка та держава*. 2020. № 6. С. 118-121
27. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
28. Податкова система: навч. посіб. / уклад. Гречко А.В. К.: 2018. 171 с.
29. Проскура К. П., Лукова О. С. Особливості призначення та проведення економічних експертиз і експертних досліджень при проведенні податкових перевірок та оскарженні їх результатів. *Криміналістика і судова експертиза*. 2020. Вип. 65. С. 525-533.
30. Романів С.Р., Будник Л.А., Саченко С.І. Судово-економічна експертиза в Україні: її економічна суть та кадрове забезпечення. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 23. С.343–350.

31. Синчак В.П. Податковий механізм як фінансово-управлінська категорія. *Accounting & Finance*. 2020. № 87. С. 129—138.
32. Скрипник С. В., Боярова О. А., Дем'янишина О. А. Очікування бізнесу від нової системи оподаткування. *Економіка та держава*. 2022. № 1. С. 13–18. DOI: [10.32702/2306-6806.2022.1.13](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2022.1.13)
33. Котляр О. Світовий податковий клімат став більш жорстким: як змінитися і виграти. *Економічна правда*. 2018. URL: [https:// www.epravda.com.ua/columns/2018/01/23/633255](https://www.epravda.com.ua/columns/2018/01/23/633255).
34. Литвин З.Б. Економічна експертиза як пріоритетна форма фінансового контролю на підприємствах. *Причорноморські економічні студії*. 2018. №36-2 С.123-128.
35. Литвин З. Б. Місце та роль економічної експертизи у сфері державного контролю економічної діяльності. *Європейська інтеграція: історичний досвід та економічні перспективи: матеріали доп. II міжнар. наук.-практ. конференції м. Одеса*, 2018.
36. Мулик, Т. О., & Мулик, Я. І. (2021). Теоретичні основи судово-економічної експертизи: аналіз наукових поглядів. *Економічний простір*, (165), 131-139. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/165-24>
37. Міщенко Т.М. Нові підходи до класифікації інформаційного забезпечення судово-економічної експертизи. // *Приазовський економічний вісник*.- 2019. (6) 17.- С. 384-390.
38. Тимченко О. М., Осадчий Є. С. Інституційна спроможність упровадження моделі сегментації податкових боржників в Україні. *Ефективна економіка*. 2020. № 8. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8086> (дата звернення: 23.03.2021).
39. Шушко О.О. Забезпечення економічної безпеки національної економіки шляхом економічної експертизи : дис. ... канд. екон. наук.: 08.00.03 / Класич. приват. ун-т. Запоріжжя, 2019. 232 с.
40. Audit committee adoption and firm value: evidence from UK financial institutions. Peter Agyemang-Mintah, Hannu Schadewitz .*International Journal of Accounting & Information Management* .ISSN: 1834-7649 .Article publication date: 5 March 2018. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-04-2017-0048/full/html>
41. Appelbaum D. Designing and auditing accounting systems based on blockchain and distributed ledger principles / D.Appelbaum, R.Nehmer // Feliciano School of Business. – 2017 [Online]. – Access mode : <https://pdfs.semanticscholar.org/edc2/4c3ae8cb7f4f978c9353d47986168265fe03.pdf>.
42. Betti, N., Sarens, G. and Poncin, I. (2021), "Effects of digitalisation of organisations on internal audit activities and practices", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 36 No. 6, pp. 872-888. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2020-2792>
43. Guidelines for internal control standards for the public sector. [електронний ресурс] / INTOSAI, – Режим доступу: <http://intosai.connexcc-hosting.net/blueline/upload/1guicspubsece.pdf>
44. Internal control – integrated framework. COSO, 1992 – Режим доступу: http://www.coso.org/publications/executive_summary_integrated_framework.htm
45. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. <http://www.intosai.org>
46. Journal of Accountancy. URL:<https://www.journalofaccountancy.com/topics/auditing.html>
47. Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL:<https://journals.sagepub.com/home/jaf>
48. Auditing: articles, content,and media-The CPA Journal.URL:<https://www.cpajournal.com/tag/auditing/>
49. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC ON STATUTORY AUDIT OF ANNUAL ACCOUNTS AND CONSOLIDATED ACCOUNTS [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eur-lex.europa.eu/>

50. GREEN PAPER «Audit Policy: Lessons from the Crisis» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ec.europa.eu/>
51. Len Holm. Cost Accounting and Financial Management for Construction Project Managers. 1st Edition. 15 August 2018. London. 300p. <https://doi.org/10.1201/9781315147307>
52. John Zietlow, Jo Ann Hankin, Alan Seidner, Tim O'Brien. Financial Management for Nonprofit Organizations: Policies and Practices. John Wiley & Sons, 2018 – 768p. https://books.google.com.ua/books?id=T0VRDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s
53. Cheryl Jones, Steven A. Finkler, Christine T. Kovner, Jason Mose. Financial Management for Nurse Managers and Executives - E-Book. Elsevier Health Sciences, 2018. 432p. https://books.google.com.ua/books?id=s3VKDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s
54. Steven A. Finkler, Thad D. Calabrese, Daniel L. Smith. Financial Management for Public, Health, and Not-for-Profit Organizations. CQ Press, 2022. 640p. https://books.google.com.ua/books?id=ZR5dEAAAQBAJ&lr=&source=gbs_navlinks_s
55. Mulyk Yaroslavna. Economic expertise in Ukraine: theoretical and practical aspects. Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal) № 2(54), 2020. 27–38 p.
56. Maksymenko, I., & Melikhova, T. (2017). Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. Baltic Journal of Economic Studies, 3(5), 268-275. <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2017-3-5-268-275>
57. Krysovaty A., Fedosov V., Tymchenko O., Silchenko M. Taxation, economic growth and welfare in a low-income country. Economic Annals-XXI. 2020. Vol. 181 (1/2). Pp. 44—56.
58. Koval, V., Nazarova, K. ., Hordopolov, V. ., Kopotiienko, T. ., Miniailo, V. ., & Diachenko, Y. . (2019). Audit in the state economic security system. Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development, 41(3), 419–430. <https://doi.org/10.15544/mts.2019.34>
59. Development of internal control and audit in Ukraine. Olena Antoniuk, Natalia Koval, Svitlana Savitska, Yaroslavna Mulyk, Natalya Kuzyk, Marianna Koshchynets .Independent Journal of Management & Production, ISSN-e 2236-269X, Vol. 12, №. Extra 6, 2021 (Ejemplar dedicado a: Independent Journal of Management & Production (2-nd Special Edition ISE, S&P); s402-s416), págs. 376-390. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8150004>

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (не більше 70 балів, а для ректорської контрольної роботи – не більше 60 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбутись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПІЗ)
30%	40%	30%
1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 теми по 5 балів – мах 20 балів. 2. Письмова робота – мах 80 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 теми по 5 балів – мах 20 балів. 2. Письмова робота – мах 80 балів.	1. Підготовка КПІЗ – мах 40 балів. 2. Захист КПІЗ – мах 40 балів. 3. Участь у тренінгах – мах 20 балів.

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ:

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84	добре	C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64	задовільно	E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34	незадовільно	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)