

«АУДИТ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»

СИЛАБУС

Шифр і назва спеціальності	071 – Облік і оподаткування	Інститут / факультет	Навчально-науковий інститут економіки, менеджменту та міжнародного бізнесу
Освітня програма	Облік, аудит і оподаткування	Кафедра	Бізнес-аналітики, обліку і готельно-ресторанної справи
Тип програми	Освітньо-професійна	Мова навчання	Українська

Викладач

Світлана Бік, svetsvb@gmail.com



Кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економічного аналізу та обліку НТУ «ХПІ». Досвід роботи – 17 років. Автор понад 100 наукових та навчально-методичних праць. Провідний лектор з дисциплін: «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2», «Аудит», «Фінансовий контроль та аудит», «Аудит оподаткування суб'єктів господарювання», «Облік зовнішньо-економічної діяльності»

Загальна інформація про курс

Анотація	Дисципліна спрямована на оволодіння методами організації та проведення аудиту оподаткування на підприємствах на підставі використання прогресивних підходів зарубіжних країн; набуття навичок опрацювання і використання облікової інформації та використання її при проведенні аудиту оподаткування.		
Цілі курсу	Формування системи знань з теорії та практики організації та ведення аудиту оподаткування на підприємствах.		
Формат	Лекції, практичні заняття, консультації. Підсумковий контроль - іспит		
Семестр	8		

Обсяг (кредити) / Тип курсу	5 / Обов'язковий	Лекції (години)	30	Практичні заняття (години)	30	Самостійна робота (години)	90
-----------------------------	------------------	-----------------	----	----------------------------	----	----------------------------	----

Програмні компетентності

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК1.5 Здатність до використання процедур аудиту оподаткування суб'єктів господарювання.

Результати навчання

Шифр	Зміст
ПР 03	Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
ПР 04	Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
ПР 05	Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання
ПР 06	Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання
ПР 07	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.
ПР 10	Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

Теми що розглядаються:

Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового Кодексу України

Тема 2. Методика аудиту податку на прибуток підприємств

Тема 3. Методика аудиту податку на додану вартість

Тема 4. Методика аудиту податку на доходи фізичних осіб

Тема 5. Методика аудиту єдиного соціального внеску

Тема 6. Методика аудиту акцизного податку

Тема 7. Методика аудиту інших податків та зборів (транспортний збір, екологічний податок, місцеві податки та збори, плата за землю)

Форма та методи навчання.

Лекції проблемного характеру – один із найважливіших елементів проблемного навчання студентів. Вони передбачають поряд із розглядом основного лекційного матеріалу встановлення та розгляд кола проблемних питань дискусійного характеру, які недостатньо розроблені в науці й мають актуальне значення для теорії та практики. Лекції проблемного характеру відрізняються поглибленою аргументацією матеріалу, що викладається. Вони сприяють формуванню у студентів самостійного творчого мислення, прищеплюють їм пізнавальні навички. Студенти стають учасниками наукового пошуку та вирішення проблемних ситуацій.

Дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників з приводу даної теми (питання), а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди і переконання, виробляють вміння формулювати думки й висловлювати їх, вчать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

Кейс-метод – метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів і передбачає розгляд проблемних ситуацій у процесі вивчення навчального матеріалу.

Презентації – виступи перед аудиторією, що використовуються для представлення певних досягнень, результатів роботи групи звіту про виконання індивідуальних завдань, проектних робіт. Презентації можуть бути як індивідуальними, наприклад виступ одного слухача, так і колективними.

Методи контролю.

Поточний контроль здійснюється протягом навчального семестру під час проведення лекційних і практичних занять. Має на меті перевірку рівня підготовленості студентів до виконання конкретної роботи. Формами проведення поточного контролю з дисципліни є: усні опитування та письмові контрольні роботи на лекційних і практичних заняттях; тестування тощо.

Підсумковий контроль знань студентів за навчальною дисципліною здійснюють у формі іспиту з метою визначення ступеню опанування ними програмних компетентностей та результатів навчання.

Формою підсумкового контролю знань є іспит.

Розподіл балів, які отримують студенти.

Для одержання підсумкових балів студенту необхідно виконати всі обов'язкові види і форми завдань та контрольних заходів, передбачених робочою програмою навчальної дисципліни. Розподіл кількості балів за результатами поточного та підсумкового контролю знань студентів з дисципліни наведено у таблиці 1.

Таблиця 1 – Розподіл балів для оцінювання успішності студента для заліку

Поточна контрольна робота		Тестування на практичних заняттях	Екзамен	Максимальна сума
№1	№2			
0-20	0-20	0-30	0-30	100

Критерії та система оцінювання знань та вмінь студентів.

Згідно основних положень ЄКТС, під системою оцінювання слід розуміти сукупність методів (письмові, усні і практичні тести, екзамени, проекти, тощо), що використовуються при оцінюванні досягнень особами, що навчаються, очікуваних результатів навчання.

Успішне оцінювання результатів навчання є передумовою присвоєння кредитів особі, що навчається. Тому твердження про результати вивчення компонентів програм завжди повинні супроводжуватися зрозумілими та відповідними критеріями оцінювання для присвоєння кредитів. Це дає можливість стверджувати, чи отримала особа, що навчається, необхідні знання, розуміння, компетенції.

Критерії оцінювання – це описи того, що як очікується, має зробити особа, яка навчається, щоб продемонструвати досягнення результату навчання.

Основними концептуальними положеннями системи оцінювання знань та вмінь студентів є:

1. Підвищення якості підготовки і конкурентоспроможності фахівців за рахунок стимулювання самостійної та систематичної роботи студентів протягом навчального семестру, встановлення постійного зворотного зв'язку викладачів з кожним студентом та своєчасного коригування його навчальної діяльності.

2. Підвищення об'єктивності оцінювання знань студентів відбувається за рахунок контролю протягом семестру із використанням 100 бальної шкали (табл. 2). Оцінки обов'язково переводять у національну шкалу (з виставленням державної семестрової оцінки «відмінно», «добре», «задовільно» чи «незадовільно») та у шкалу ECTS (A, B, C, D, E, FX, F).

Таблиця 2. – Шкала оцінювання знань та умінь: національна та ECTS

Рейтингова Оцінка, бали	Оцінка ECTS та її визначення	Націо- нальна оцінка	Критерії оцінювання	
			позитивні	негативні
1	2	3	4	5
90-100	A	Відмінно	<ul style="list-style-type: none">- Глибоке знання навчального матеріалу модуля, що містяться в основних і додаткових літературних джерелах;- вміння аналізувати явища, які вивчаються, в їхньому взаємозв'язку і розвитку;- вміння проводити теоретичні розрахунки;- відповіді на запитання чіткі, лаконічні, логічно послідовні;- вміння вирішувати складні практичні задачі.	Відповіді на запитання можуть містити незначні неточності

1	2	3	4	5
82-89	B	Добре	- Глибокий рівень знань в обсязі обов'язкового матеріалу , що передбачений модулем; - вміння давати аргументовані відповіді на запитання і проводити теоретичні розрахунки ; - вміння вирішувати складні практичні задачі .	Відповіді на запитання містять певні неточності ;
75-81	C	Добре	- Міцні знання матеріалу, що вивчається, та його практичного застосування ; - вміння давати аргументовані відповіді на запитання і проводити теоретичні розрахунки ; - вміння вирішувати практичні задачі .	- невміння використовувати теоретичні знання для вирішення складних практичних задач .
64-74	D	Задовільно	- Знання основних фундаментальних положень матеріалу, що вивчається, та їх практичного застосування ; - вміння вирішувати прості практичні задачі .	Невміння давати аргументовані відповіді на запитання; - невміння аналізувати викладений матеріал і виконувати розрахунки ; - невміння вирішувати складні практичні задачі .
60-63	E	Задовільно	- Знання основних фундаментальних положень матеріалу модуля, - вміння вирішувати найпростіші практичні задачі .	Незнання окремих (непринципових) питань з матеріалу модуля; - невміння послідовно і аргументовано висловлювати думку; - невміння застосовувати теоретичні положення при розв'язанні практичних задач

1	2	3	4	5
35-59	FX (потрібне додаткове вивчення)	Незадовільно	Додаткове вивчення матеріалу модуля може бути виконане в терміни, що передбачені навчальним планом.	Незнання основних фундаментальних положень навчального матеріалу модуля; - істотні помилки у відповідях на запитання; - невміння розв'язувати прості практичні задачі.
1-34	F (потрібне повторне вивчення)	Незадовільно	-	- Повна відсутність знань значної частини навчального матеріалу модуля; - істотні помилки у відповідях на запитання; - незнання основних фундаментальних положень; - невміння орієнтуватися під час розв'язання простих практичних задач

Базова:

1	Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування: навчальний посібник / І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О. А. Магопець, Г. Б. Назарова, В. В. Шалімов, Н. С. Шалімова / За редакцією Н. С. Шалімової. – К.: ТОВ «Видавництво «СОВА», 2017. – 524 с.
2	Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. / О. А. Петрик, Г. М. Давидов, О. Ю. Редько та ін. ; за заг. ред. О. А. Петрик ; передм. Т. І. Єфименко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2012. – 352 с.
3	Брік С.В. Нові правила аудиту: основні тези/Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я: тези доп. 25-ї міжнар. наук.-практ. конф. MicroCAD–2017, [16-18 травня 2018 р.] : у 4 ч. Ч. 3 / ред. Є. І. Сокол. – Харків : НТУ “ХПІ”, 2018. – С.103 http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/36122
4	Брік С.В. Основні принципи організації аудиту. Дослідження оптимізації економічних процесів: мат-ли XIII Міжнародної науко-во-практичної конференції «Оптимум 2017», 6-8 грудня 2017р. – Х.: НТУ ХПІ, 2017., с.27-29 http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/34945
5	Текст лекцій з курсу “Аудит” для студентів денної та заочної форми навчання економічних спеціальностей / С.В. Брік. – Х., 2014. – 80с

6	Методичні вказівки до практичних занять з курсу “Аудит” для студентів денної і заочної форми навчання економічних спеціальностей / С.В. Брік, Н.Ю. Мардус – Х., 2014. – 35с
7	Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з курсу «Аудит» для студентів денної та заочної форм навчання економічних спеціальностей / С.В. Брік, Н.Ю. Мардус – Х., 2014. – 53с

Допоміжна

8	Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 № 3125-ХІ
9	Кодекс етики професійних бухгалтерів. Міжнародна федерація бухгалтерів / за ред. С. Я. Зубілевич. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2010. – 124 с.
10	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VII
11	Брік С.В. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат підприємства з метою формування його фінансового результату/Актуальні проблеми економіки та управління в умовах системної кризи: Міжнародна науково-практичній інтернет-конференція 28 листопада 2017 р. м. Львів.- Економіка, бізнес-адміністрування та право-Київ, 2017-№2, с.279-313 http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/30837
12	Брік С.В. Особливості аудиту цінової політики підприємства// С.В. Брік, Н.Ю. Мардус / Дослідження та оптимізація економічних процесів в готельно-ресторанному бізнесі : кол. монографія / За ред. Н.В. Якименко-Терещенко, Є.М. Строкова. – Харків : НТУ «ХПІ», 2019. – с.55-60
13	Брік С.В. Перерахунок ПДВ за 2019 рік: податковий аудит та бухгалтерський облік. Інфраструктура ринку, 2020, №39 (0,44д.а.)

Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни

Таблиця 3. – Перелік дисциплін

Вивчення цієї дисципліни безпосередньо спирається на:	На результати вивчення цієї дисципліни безпосередньо спираються:
Аналітичне забезпечення інноваційно-інвестиційної діяльності	Практика
Аналіз діяльності фінансово-кредитних та бюджетних установ	Атестація

Провідний лектор: доц. Брік С.В.
(посада, звання, ПІБ)
