

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ВІННІЕ ЗУНУ
Борис ПОГРІНЦЬК

«31» _____ 2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ
В.О. проректора з науково-педагогічної роботи ЗУНУ
Віктор ОСТРОВЕРХОВ

_____ 2023р.



РОБОЧА ПРОГРАМА
з дисципліни
«Організація податкової роботи та контролю»

ступінь вищої освіти – *бакалавр*
галузь знань – *07 Управління та адміністрування*
спеціальність – *072 Фінанси, банківська справа та страхування*
освітньо-професійна програма – *«Митна та податкова справа»*

кафедра фінансів, банківської справи та страхування

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (год.)	ІРС (год.)	Тренінг, КПЗ (год.)	СРС (год.)	Разом (год.)	Екзамен (сем.)
Денна	4	8	48	48	6	10	38	150	8
Заочна	4	8	8	4	-	-	138	150	8

Вінниця – ВІННІЕ ЗУНУ
2023

Робоча програма складена на основі ОПП «Митна та податкова справа» першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» галузі знань 07 «Управління та адміністрування», затвердженої Вченою радою ЗУНУ (протокол № 10 від 24.06.2020 р.).

Робочу програму склала к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Надія ГОЛОВАЙ

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування (протокол № 1 від 28 серпня 2023 р.).

Завідувач кафедри фінансів,
банківської справи та страхування
д.е.н., професор



Галина ПОГРІЩУК

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок (протокол № 1 від 30 серпня 2023 р.).

Голова групи забезпечення спеціальності
072 Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок
д.е.н., професор



Ольга КИРИЛЕНКО

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Організація податкової роботи та контролю»

1. Опис дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

Дисципліна «Організація податкової роботи та контролю»	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань – 07 Управління та адміністрування	Статус дисципліни блок обов'язкових дисциплін, цикл професійної підготовки Мова навчання українська
Кількість залікових модулів – 4	Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування	Рік підготовки: <i>Денна – четвертий</i> <i>Заочна – четвертий</i> Семестр: <i>Денна – восьмий</i> <i>Заочна – восьмий</i>
Кількість змістових модулів – 2	Освітньо-професійна програма – «Митна та податкова справа»	Лекції: <i>Денна – 48 год.</i> <i>Заочна – 8 год.</i> Практичні заняття : <i>Денна – 48 год.</i> <i>Заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин – 150	Ступінь вищої освіти – бакалавр	Самостійна робота: <i>Денна – 38 год.</i> <i>Заочна – 138 год.</i> Тренінг, КПЗ: <i>Денна – 10 год.</i> Індивідуальна робота: <i>Денна – 6 год.</i>
Тижневих годин: 25 год., з них аудиторних – 16 год.		Вид підсумкового контролю – екзамен

2. Мета й завдання дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» є вивчення основних аспектів роботи контролюючих органів у сфері

оподаткування, порядку здійснення ними податкового контролю. Крім того, велика увага приділяється вивченню податкового законодавства України, відповідальності за порушення у сфері оподаткування.

Програма та тематичний план дисципліни орієнтовані на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та методичних основ організації податкової роботи та контролю, які вироблені фіскальною наукою, і засвоєння навиків практичної роботи податкових органів, вивчення теоретичних, законодавчих, нормативно-правових засад організації, проходження, функціонування податкових органів та інших підрозділів Державної податкової служби України, управління діяльністю органів контролю у сфері оподаткування та її ефективністю з використанням сучасних інформаційних технологій, визначення загальних засад діяльності, статусу державних службовців в податкових органах.

Дисципліна «Організація податкової роботи та контролю» охоплює методичні основи організації роботи податкових органів та інших контролюючих органів у сфері оподаткування, порядок організації та здійснення контролю нарахування та сплати всіх видів податків та зборів (обов'язкових платежів), які справляються у державі, функції з використанням інформаційних технологій та завдання органів виконавчої влади у сфері справляння та адміністрування податків та обов'язкових платежів. Названий курс повинен сприяти формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі державного управління оподаткуванням, податкового менеджменту та фіскальної сфери загалом.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Завдання вивчення дисципліни полягають в ознайомленні студентів із базовими принципами, категоріями і поняттями теоретичних та практичних основ відносин між платниками податків та контролюючими органами з приводу забезпечення функціонування податкової системи України.

Основними завданням вивчення дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

є:

- оволодіти теоретичними знаннями про сутність та значення податкової роботи;
- ознайомитися з особливостями організації діяльності податкових органів в Україні;
- засвоїти порядок та принципи проходження державної служби в податкових органах;
- зрозуміти порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю;
- знати теоретичні основи декларування податкових зобов'язань платниками податків;
- засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення;

- ознайомитися з порядком планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю;
- зрозуміти принципи етичної поведінки державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

- здатність виконувати функції суб'єктів податкової роботи;
- здатність застосовувати прийоми податкового контролю для виявлення та усунення порушень податкового законодавства.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни.

Дисципліна «Організація податкової роботи та контролю» поглиблює та конкретизує знання, набуті студентами при вивченні курсів «Теорія фінансів», «Податкова система», «Цифрові технології декларування податкових зобов'язань». Знання з перелічених курсів дозволять студентам якісно засвоїти основні положення та навички, які стануть базою для вивчення теоретичних і практичних питань з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю».

2.5. Програмні результати навчання:

- виконувати функції суб'єктів податкової роботи;
- застосовувати методичний інструментарій та прийоми виявлення і протидії податковим правопорушенням.

3. Програма дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Сутність податкової роботи. Елементи податкової роботи. Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки. Правове забезпечення податкової роботи.

Місце контролю в системі податкової роботи.

Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю.

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.

Державна податкова служба України – центральний орган виконавчої

влади. Структура Державної податкової служби України та її основні завдання і функції.

Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.

Міжрегіональне управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків.

Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Проходження державної служби в органах Державної податкової служби. Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.

Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.

Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування. Специфічні завдання.

Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки.

Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.

Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.

Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Порядок взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організацію міжнародних зв'язків.

Порядок взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та органами, уповноваженими на проведення перевірок.

Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.

Взаємодія податкових органів із засобами масової інформації та громадськістю. Масово-роз'яснювальна робота серед населення і платників податків.

Організація роботи щодо розгляду звернень громадян та особистого прийому громадян. Організація роботи із запитами на отримання публічної інформації в податкових органах.

Організація надання податкових консультацій та з надання інформаційно-довідкових послуг платникам податків.

Діяльність Центрів обслуговування платників податків при територіальних структурах Державної податкової служби України.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань, їх законодавча, нормативна та інструктивна база.

Суть і значення податкового обов'язку та податкової звітності, її основні завдання.

Користувачі інформації податкової звітності. Податкова звітність як основа декларування податкових зобов'язань. Необхідність складання та подання податкової звітності платниками податків.

Порядок затвердження форм податкової звітності. Порядок складання і методи подання податкової звітності платниками податків. Форми та методи складання та подання податкової звітності.

Основи організації податкової роботи у сфері декларування доходів, майна та інших об'єктів оподаткування суб'єктами господарювання в Україні. Порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.

Система штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання податкової звітності та розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами.

Особливості подання податкової звітності в електронній формі.

Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні (М.Е.Дос, електронний кабінет платника податків).

Переваги електронної звітності, перед традиційним паперовим методом подання звітів.

Недоліки програм для здачі електронної звітності.

Вибір програми для здачі звітності в електронній формі.

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.

Організація внутрішнього контролю та аудиту в податкових органах. Автоматизований контроль в системі контролюючих органів у сфері оподаткування.

Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.

Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів. Види податкової інформації, її збір та отримання.

Підрозділи інформаційного забезпечення структурних підрозділів податкових органів. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів. Побудова єдиної інформаційної системи.

Організація роботи з документами та документаційне забезпечення автоматизованої системи податкових органів. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника. Види аналізу та основні аналітичні документи податкових органів.

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій Державної податкової служби України.

Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.

Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.

Система прогнозів в податкових органах. Методи прогнозування контролюючих органів у сфері оподаткування. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво.

Норми та принципи суспільної моралі. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.

Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.

Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності у податкових органах.

Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державнослужбовця.

Професійно-кваліфікаційні характеристики посад державних службовців як засіб забезпечення ефективності діяльності державної служби.

Співробітництво з міжнародними податковими й фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.

**4. Структура залікового кредиту з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»
(денна форма навчання)**

Тема	Години					Контрольні заходи
	Лекції	Практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг, КПЗ	
<i>Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні</i>						
Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи	6	6	4	1	5	Поточне опитування
Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи	6	6	4			
Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом	6	6	6	1		
Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання	6	6	6	1		
<i>Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні</i>						
Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків	6	6	4	1	5	Поточне опитування
Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів	6	6	6			
Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах	6	6	4	1		
Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво	6	6	4	1		
Разом	48	48	38	6	10	

(заочна форма навчання)

Тема	Години		
	Лекції	Практичні заняття	СРС
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні			
Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи	4	2	16
Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи			18
Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом			18
Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання			18
Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні			
Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків	4	2	18
Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів			18
Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах			16
Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво			16
Разом	8	4	138

5. Тематика практичних занять з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

Денна форма

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Практичне заняття 1, 2, 3

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Мета: сформувані теоретичні знання про сутність та значення податкової роботи

Питання для обговорення:

1. Сутність податкової роботи.
2. Елементи податкової роботи.
3. Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки.
4. Правове забезпечення податкової роботи.
5. Місце контролю в системі податкової роботи.
6. Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та

контролю.

Практичне заняття 4, 5, 6

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Мета: розглянути особливості організації діяльності податкових органів в Україні

Питання для обговорення:

1. Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.
2. Теоретичні основи функціонування та принципи організації діяльності податкових органів.
3. Структура Державної податкової служби України та її територіальних підрозділів.
4. Основні завдання та функції Державної податкової служби України.
5. Основні завдання і функції відділів Державної податкової служби України.
6. Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.
7. Міжрегіональне управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків: структура та порядок функціонування.
8. Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Практичне заняття 7, 8, 9

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Мета: сформувати навички та знання щодо проходження державної служби в податкових органах

Питання для обговорення:

1. Проходження державної служби в органах ДПС та управління персоналом.
2. Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.
3. Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.
4. Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування.
5. Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки. Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.
6. Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.
7. Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Практичне заняття 10, 11, 12

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Мета: вивчити порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю

Питання для обговорення:

1. Організація взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організація міжнародних зв'язків.
2. Організація взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування.
3. Організація взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок.
4. Взаємодія із засобами масової інформації та громадськістю.
5. Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.
6. Організація роботи щодо розгляду звернень громадян.
7. Організація особистого прийому громадян.
8. Організація роботи із запитами на отримання публічної інформації.
9. Організація надання консультацій.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні

Практичне заняття 13, 14, 15

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Мета: оволодіти теоретичними основами декларування податкових зобов'язань платниками податків

Питання для обговорення:

1. Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань.
2. Податковий обов'язок та податкова звітність як основні елементи декларування податкових зобов'язань.
3. Порядок визначення податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Застосування штрафних санкцій при порушенні податкового законодавства під час декларування податкових зобов'язань.
5. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.
6. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.

Практичне заняття 16, 17, 18

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Мета: засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення

Питання для обговорення:

1. Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.

2. Організація внутрішнього контролю та аудиту в системі органів оподаткування.

3. Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення.

4. Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.

5. Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів

6. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів.

7. Автоматизовані інформаційні системи та автоматизовані робочі місця в податкових органах. Побудова єдиної інформаційної системи.

8. Організація роботи з документами та документаційне забезпечення автоматизованої системи податкових органів.

9. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника.

10. Аналітична діяльність податкових органів: види аналізу та основні аналітичні документи.

Практичне заняття 19, 20, 21

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Мета: розглянути порядок планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю

Питання для обговорення:

1. Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій ДПС.

2. Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.

3. Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.

4. Система прогнозів та методи прогнозування в податкових органах.

5. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

Практичне заняття 22, 23, 24

Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво

Мета: вивчити етичні поведінки державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями

Питання для обговорення:

1. Норми та принципи суспільної моралі.

2. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.
3. Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.
4. Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності у податкових органах.
5. Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця.
6. Інтегрована база даних і її можливості.
7. Співробітництво з міжнародними податковими та фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.
8. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

Заочна форма

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Практичне заняття 1

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Мета: сформувати теоретичні знання про сутність та значення податкової роботи

Питання для обговорення:

1. Сутність податкової роботи.
2. Елементи податкової роботи.
3. Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки.
4. Правове забезпечення податкової роботи.
5. Місце контролю в системі податкової роботи.
6. Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю.

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Мета: розглянути особливості організації діяльності податкових органів в Україні

Питання для обговорення:

1. Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.
2. Теоретичні основи функціонування та принципи організації діяльності податкових органів.
3. Структура Державної податкової служби України та її територіальних підрозділів.
4. Основні завдання та функції Державної податкової служби України.
5. Основні завдання і функції відділів Державної податкової служби України.
6. Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.
7. Міжрегіональне управління Державної податкової служби України

по роботі з великими платниками податків: структура та порядок функціонування.

8. Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Мета: сформувати навички та знання щодо проходження державної служби в податкових органах

Питання для обговорення:

1. Проходження державної служби в органах ДПС та управління персоналом.

2. Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.

3. Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.

4. Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування.

5. Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки. Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.

6. Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.

7. Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Мета: вивчити порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю

Питання для обговорення:

1. Організація взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організація міжнародних зв'язків.

2. Організація взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування.

3. Організація взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок.

4. Взаємодія із засобами масової інформації та громадськістю.

5. Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.

6. Організація роботи щодо розгляду звернень громадян.

7. Організація особистого прийому громадян.

8. Організація роботи із запитами на отримання публічної інформації.

9. Організація надання консультацій.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні

Практичне заняття 2

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Мета: оволодіти теоретичними основами декларування податкових зобов'язань платниками податків

Питання для обговорення:

1. Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань.
2. Податковий обов'язок та податкова звітність як основні елементи декларування податкових зобов'язань.
3. Порядок визначення податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Застосування штрафних санкцій при порушенні податкового законодавства під час декларування податкових зобов'язань.
5. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.
6. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Мета: засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення

Питання для обговорення:

1. Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.
2. Організація внутрішнього контролю та аудиту в системі органів оподаткування.
3. Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення.
4. Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.
5. Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів. Види податкової інформації, її збір та отримання.
6. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів.
7. Автоматизовані інформаційні системи та автоматизовані робочі місця в податкових органах. Побудова єдиної інформаційної системи.
8. Організація роботи з документами та документаційне забезпечення автоматизованої системи податкових органів.
9. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника.
10. Аналітична діяльність податкових органів: види аналізу та основні аналітичні документи.

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Мета: розглянути порядок планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю

Питання для обговорення:

1. Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій ДПС.
2. Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.
3. Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.
4. Система прогнозів та методи прогнозування в податкових органах.
5. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво

Мета: вивчити етичну поведінку державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями

Питання для обговорення:

1. Норми та принципи суспільної моралі.
2. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.
3. Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.
4. Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності уподаткових органах.
5. Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця.
6. Інтегрована база даних і її можливості.
7. Співробітництво з міжнародними податковими та фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.
8. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

6. Комплексне практичне індивідуальне завдання

Комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) з дисципліни охоплює усі теми дисципліни «Організація податкової роботи та контролю». Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни. КПЗ з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» виконується самостійно кожним студентом. Метою виконання КПЗ є оволодіння навиками нарахування та сплати податків, заповнення

податкової звітності в процесі здійснення податкової роботи та контролю.

Варіанти КПЗ з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» студент може знайти у Робочому зошиті для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування».

Завдання для виконання КПЗ:

- *I частина* – обґрунтувати окремі теоретичні аспекти з теорії та методології податкової роботи та контролю у відповідності з розробленою тематикою;

- *II частина* – на основі наведених даних провести нарахування необхідних податків і обов'язкових платежів та заповнити відповідні форми податкової звітності.

КПЗ оформлюється у відповідності з встановленими вимогами. При виконанні та оформленні КПЗ студент може використовувати комп'ютерну техніку.

7. Тренінг з дисципліни

Тренінг з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» передбачає застосування набутих знань в процесі засвоєння теоретичного матеріалу та проходження практиків податкових органах.

Організація і порядок проведення тренінгу

1. *Вступна частина.* Актуалізація теми тренінгового заняття та структуризація процесу його проведення. Ознайомлення студентів з метою тренінгу, його завданнями, процедурою проведення, очікуваними результатами. Представлення програми тренінгу.

2. *Організаційна частина.* Встановлення правил проведення тренінгу, формування робочих груп студентів, визначення завдань та розподіл ролей. Забезпечення учасників тренінгу роздатковими матеріалами: таблицями, бланками документів, алгоритмами проведення, інструкціями.

3. *Практична частина.* Тренінг складається з двох завдань.

Завдання 1. Проходить у формі ділової гри, яка проводиться між двома і більше командами, для чого навчальна група розбивається на підгрупи. Одна підгрупа виконує завдання для фіскальних органів, друга підгрупа виконує завдання для платників податків.

Кінцеві результати гри передбачають постановку нових завдань самими студентами для суперників (протилежних груп) та обміном і перевіркою результатів.

Завдання 2. Передбачає перевірку на вміння студентів правильно розподілити функції притаманні окремим структурним підрозділам та їх працівникам по ієрархії та з дотриманням субординації у виконанні завдань. Завдання проводиться у формі управлінської ситуації, для чого студенти розбиваються на пари. Кожна пара, має розподілити свої функції та передати суміжні їм функції для іншої пари студентської групи, які в свою чергу мають встановити зв'язки між структурними підрозділами.

4. Підведення підсумків. Обговорення результатів виконання завдань, обмін думками з проблематики теми тренінгу, підведення підсумків, оцінка результативності роботи в групах та досягнення поставлених цілей тренінгу.

Тематика тренінгу

1. Організація функціонального розподілу завдань між структурними підрозділами Державної податкової служби та застосування методів аналізу, контролю, планування і прогнозування, обліку у їх виконанні.

2. Організація податкового та внутрішнього організаційного контролю в системі податкових органів.

8. Самостійна робота студентів

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, частину якої вони отримують і опрацьовують шляхом самостійної роботи. Самостійна робота полягає в опрацюванні положень податкового законодавства та навчальної і наукової фахової літератури.

№ теми	Тематика	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Тема 1	1. Необхідність і елементи організації податкової роботи. 2. Роль інформаційних технологій у підвищенні ефективності податкової роботи та контролю	4	16
Тема 2	1. Функціональна структура Державної податкової служби України. 2. Ієрархія контрольних органів у сфері оподаткування та їх основні завдання.	4	18
Тема 3	1. Порядок заміщення посад працівників податкових органів та їх відповідальність. 2. Соціальний захист та безпека працівників податкових органів.	5	18
Тема 4	1. Порядок розгляду звернень громадян в органах контролю у сфері оподаткування. Термін розгляду звернень і скарг громадян та надання відповідей. 2. Порядок взаємодії податкових органів з громадськими організаціями та засобами масової інформації. 3. Функції департаменту апеляцій контрольних органів у сфері оподаткування. 4. Структура роз'яснювальної роботи податкових органів і основні критерії її ефективності.	5	18
Тема 5	1. Концептуальні основи декларування податкових зобов'язань, їх законодавча, нормативна та інструктивна база. 2. Суть і значення податкового обов'язку. 3. Комерційні сервіси подання податкової звітності в електронному форматі. 4. Порядок складання і методи подання податкової звітності платниками податків.	5	18

Тема 6	1. Способи та методи здійснення податкового контролю. Види податкового контролю. 2. Відповідальність за порушення податкового законодавства. 3. Особливості взаємодії підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок. 4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів	5	18
Тема 7	1. Розвиток системи прогнозування та планування в податкових органах. 2. Процедура складання податкових планів та прогнозів	5	16
Тема 8	1. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління. 2. Норми та принципи суспільної моралі щодо реалізації податкових реформ. 3. Європейський досвід організації діяльності податкової роботи та контролю. 4. Спільні й відмінні риси організації податкової роботи та позитивний і негативний досвід стосовно вітчизняних реалій організації діяльності органів контролю у сфері оподаткування.	5	16
	Разом	38	138

9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, ситуативне моделювання, ділові ігри, реферування, виконання КПЗ, есе, підготовка і презентація проектів.

10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

В процесі вивчення дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне опитування, тестування;
- презентації результатів виконаних завдань;
- оцінювання результатів модульної контрольної роботи;
- оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання;
- оцінювання результатів самостійної роботи студентів;
- наукова дискусія;
- інші види індивідуальних і групових завдань;
- екзамен.

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються

конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, війсьний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватися в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

12. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» визначається як середньозважена величина в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%
Опитування під час заняття (теми 1 – 4) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Модульна робота – макс. 60 балів	Опитування під час заняття (теми 5 – 8) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Модульна робота – макс. 60 балів	Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів	Тестові завдання (10 тестів по 3 бали за тест) – макс. 30 балів. Теоретичні питання(2 питання по 10 балів) – макс. 20 балів. Задача (1 задача) – макс. 50 балів	

Шкала оцінювання

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

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1	Мультимедійний проектор	1 - 8
2	Проекційний екран	1 - 8
3	Наявність доступу до мережі Інтернет	1 - 8
4	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Google Chrome, Firefox)	1 - 8
5	Персональні комп'ютери	1 - 8
6	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	1 - 8
7	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	1 - 8
8	Програмне забезпечення: ОС Windows	1 - 8
9	Демонстраційна версія програми М.Е.Дос	5
10	Онлайн-сервіс «Електронний кабінет платника податків»	5

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Александрова М.М., Довгалюк В.В. Пріоритети підвищення ефективності податкового контролю в Україні. *Економічний простір*. 2021. №171. с. 68-72.

2. Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та інші. Податкова система: навчальний посібник. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.

3. Волощук М.Г., Матьола І.І., Карабін Т.О., Білаш О.В. Становлення та розвиток податкової системи України. Монографія. Ужгород: Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. 172 с.

4. Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби: постанова Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 р. № 893. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/893-2020-п#Text>

5. Донченко Т. В., Олійник А. В. Етапи становлення податкової системи України в контексті розвитку цифрової економіки. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2019. № 1. С. 45-62.

6. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. Посібник. Харків : ПромАрт, 2018. 248 с.

7. Іванов Ю.Б., Тищенко В.Ф., Найденко О.Є. та інші Податкова система: навчальний посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. 408 с.

8. Лагодієнко Н. В. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 9-10. с. 24-29.

9. Міжнародний досвід реформування податкових систем: види податків та електронна звітність / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps->

ukraini/arkchiv/ mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovuidosvid/mrdosvid/.

10. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 р. № 15. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/15-2017-p#Text>

11. Питання присвоєння рангів державних службовців та співвідношення між рангами державних службовців і рангами посадових осіб місцевого самоврядування, військовими званнями, дипломатичними рангами та іншими спеціальними званнями: постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2016 р. № 306. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/306-2016-p#Text>

12. Податкова політика держави. Ще один великий компроміс. За заг. ред. К.І. Швабія. Ірпінь: Університет ДФС України. 2018. 61 с.

13. 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.

14. Податковий кодекс України: Кодекс України, Кодекс, Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n965>.

15. Положення про Бюро економічної безпеки України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.10.2021 р. №1068. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1068-2021-%D0%BF#n11>.

16. Положення про Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 6.03.2019 р. №227. URL: <https://customs.gov.ua/polozhennia>.

17. Положення про Державну податкову службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 6.03.2019 р. №227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15>. 33.

18. Про адміністративні послуги: Закон України від 06.09.2012 № 5203-VI (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5203-17#Text>

19. Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України з питань доступу до інформації: постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.2011 р. № 938. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/938-2011-p#Text>

20. Про державну службу: Закон України від 10.12.2015 р. № 889-VIII. Дата оновлення: 07.05.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19>

21. Про доступ до публічної інформації: Закон України від 13.01.2011р. № 2939-VI (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17#Text>

22. Про затвердження Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування: наказ Національного агентства України з питань державної служби від 05.08.2016 № 158. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1203-16#Text>

23. Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року: Наказ Державної податкової служби України від 10.12.2019 № 205

(із змінами, внесеними наказом ДПС від 20.07.2020 №348). URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/74131.html>

24. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227. Дата оновлення: 14.06.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>

25. Про затвердження Порядку проведення конкурсу на зайняття посад державної служби: постанова Кабінету Міністрів України від 25.03 2016 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/246-2016-п#Text>

26. Про звернення громадян: Закон України від 02.10.1996 № 393/96-ВР (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/393/96-вр#Text>

27. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 № 2939-ХІІ. Дата оновлення: 19.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

28. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06. 1991 р. № 1251-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>

29. Про спеціальні звання посадових осіб податкових органів: постанова Кабінету Міністрів України від 09.10.2020 р. № 945. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/945-2020-п#Text>

30. Про утворення територіальних органів Державної податкової служби: постанова Кабінету Міністрів України від 19.06.2019 р. № 537. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-utvorennya-teritorialnih-organiv-derzhavnoyi-podatkovoyi-sluzhbi-s-90619537>

31. Пухальський В. В. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрями його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. №1. с.41-47.

32. Слатвінська М. Особливості становлення та етапи реформування податкової системи України. *Evropský časopis ekonomiky a managementu*. 2018. 4 (1). 34-44. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/159468698.pdf>.

33. Чернелевський Л. М. Податковий облік і контроль: навч. посіб. Київ, 2017. 328 с.

34. Andy Osborne. Risk Management Made Easy. URL: <https://www.e-booksdirectory.com/details.php?ebook=8195>.

35. Digitalization – Developing Design and Implementation Theory. URL: https://www.emeraldgrouppublishing.com/archived/products/journals/call_for_papers

36. Doing Business 2020. Economy Profile of Ukraine. URL: <https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/country/u/ukraine/UKR.pdf>.

37. Ivanova A., Vatslavskiy O. The Impact of Tax Burden on Economic Activity of Business Entities under Conditions of Using Information Technology. *2021 11th International Conference on Advanced Computer Information*

Technologies. Deggendorf, Germany. September 15-17, 2021. P. 356 – 359.

38. ISSAI 300 Fundamental Principles of Performance Auditing. - [Electronic resource]. - Available from : <http://www.issai.org/media/69911/issai-300-english.pdf>

39. Inspection generale des finances (IGF) - [Electronic resource]. - Available from: <http://www.igf.finances.gouv.fr/cms/sites/igf/accueil.html>

40. Standards & Guidance - International Professional Practices Framework (IPPF). - [Electronic resource]. - Available from: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>

ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

1. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://minfin.kmu.gov.ua>

2. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL: <http://www.dkrs.gov.ua>

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