

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ,  
МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Робоча програма  
навчальної дисципліни  
"ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ"**

**для студентів спеціальності  
8.03050801 "Фінанси і кредит"  
спеціалізації "Оподаткування"  
всіх форм навчання**

**Харків. Вид. ХНЕУ, 2012**

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.  
Протокол № 1 від 25.08.2011 р.

**Укладач** Найденко О. Є.

P58           Робоча програма навчальної дисципліни "Податковий контроль"  
для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" спеціалізації  
"Оподаткування" всіх форм навчання / укл. Найденко О. Є. – Х. :  
Вид. ХНЕУ, 2012. – 48 с. (Укр. мов.)

Подано систематизований методичний матеріал до лекцій, практичних та семінарських занять, індивідуального навчально-дослідного завдання, розглянуто питання індивідуально-консультативної роботи, методики активізації процесу навчання, системи поточного та підсумкового контролю.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит".

## Вступ

Сталий розвиток країни залежить від рівня наповнюваності її бюджету за рахунок різних платежів, найбільшу питому вагу серед яких складають податкові надходження. З урахуванням кризової ситуації, яка склалася в країні, зростанням рівня тіньової економіки, проблема наповнюваності бюджету стає найголовнішою. Одним із напрямів її вирішення є розробка системи контролюючих заходів, в основу яких будуть покладені способи податкового контролю, що має дозволити податковим органам контролювати рівень сплати податків та зборів з боку платників.

Тому навчальна дисципліна "Податковий контроль" є важливою для підготовки магістрів за спеціальністю 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування").

Навчальну дисципліну зараховано до групи нормативних дисциплін циклу професійної підготовки магістрів за спеціальністю "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування", магістерська програма "Податкове адміністрування та контроль") та варіативних дисциплін циклу професійно підготовки магістрів за спеціальністю "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування", магістерська програма "Податкове планування та регулювання"). Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських та податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання. Програму навчальної дисципліни розроблено відповідно до вимог галузевого стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки магістрів за магістерськими програмами "Податкове адміністрування та контроль" та "Податкове планування та регулювання".

**Мета дисципліни** – надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо організації контрольної-перевірочної діяльності, виявлення податкових правопорушень та нарахування штрафних санкцій.

Для досягнення мети поставлені такі **основні завдання**:

вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового контролю;

розгляд принципів, способів та методів податкового контролю;

вивчення видів податкових перевірок;

розгляд порядку відбору платників податків для проведення податкової перевірки;

вивчення методологічних основ організації проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів;

вивчення порядку здійснення контрольних-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

**Предметом навчальної дисципліни** є вивчення теоретичних основ та методичних рекомендацій щодо організації податкового контролю.

Структуру навчальної дисципліни наведено в табл. 1 та 2.

Таблиця 1

**Структура програми навчальної дисципліни за магістерською програмою "Податкове адміністрування та контроль" (ПАК)**

Навчальна дисципліна: підготовка магістрів	Галузь знань, напрямок, спеціальність, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів відповідних ECTS – 6, у тому числі: змістовних модулів – 2, індивідуальне навчально-дослідне завдання, есе, завдання для самостійної роботи	Шифр та назва галузі знань: 0305 "Економіка та підприємництво"	Нормативна. Рік підготовки: 5. Семестр: 9
Кількість годин за змістовними модулями: модуль 1 – 108 годин; модуль 2 – 108 годин. Всього – 216 годин	Шифр та назва спеціальності: 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування")	Лекції (теоретична підготовка) – 48 годин. Практичні (семінарські) заняття – 32 години. Індивідуальна робота (ІНДЗ) – 18 годин. Самостійна робота – 118 годин
Кількість тижнів викладення навчальної дисципліни – 16. Кількість годин на тиждень – 5	Освітньо- кваліфікаційний рівень: магістр	Вид контролю: іспит

**Структура програми навчальної дисципліни за магістерською програмою "Податкове планування та регулювання" (ППР)**

Навчальна дисципліна: підготовка магістрів	Галузь знань, напрям, спеціальність, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів відповідних ECTS – 6, у тому числі: змістовних модулів – 2, есе, завдання для самостійної роботи	Шифр та назва галузі знань: 0305 "Економіка та підприємництво"	Нормативна. Рік підготовки: 5. Семестр: 10
Кількість годин за змістовними модулями: модуль 1 – 108 годин; модуль 2 – 108 годин. Всього – 216 годин	Шифр та назва спеціальності: 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування")	Лекції (теоретична підготовка) – 33 години. Практичні (семінарські) заняття – 22 години. Самостійна робота – 161 година
Кількість тижнів викладення навчальної дисципліни – 11. Кількість годин на тиждень – 5	Освітньо- кваліфікаційний рівень: магістр	Вид контролю: іспит

## 1. Кваліфікаційні вимоги до студентів

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні до його початку опанувати знання і навички в галузі загальної економічної теорії, фінансів, макроекономіки, економіки, вміти простежити вплив економічних важелів державного управління економікою на основні фінансово-економічні показники роботи підприємств та їх фінансовий стан. Цю дисципліну вивчають студенти, оволодівши знаннями з таких спеціальних дисциплін, як "Податкова система", "Податковий та фінансовий облік", "Бухгалтерський облік", "Оподаткування виплат з оплати праці".

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять і виконуючи практичні завдання. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі ці види занять розроблені відповідно до вимог кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні **знати:**

основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового контролю;

основні принципи, методи та способи податкового контролю;

перелік суб'єктів податкового контролю;

класифікацію податкових перевірок;

порядок відбору платників податків для їх включення до плану-графіку податкових перевірок;

організацію складання плану перевірки;

порядок проведення податкової перевірки;

види та способи порушень у сфері оподаткування;

порядок застосування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства.

**Вміти:**

використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок здійснення податкового контролю;

складати план податкової перевірки;

складати акт податкової перевірки.

**Володіти:**

понятійним апаратом навчальної дисципліни;

методикою проведення податкової перевірки;

методикою документального оформлення результатів податкової перевірки;

порядком оскарження та подання зауважень до результатів перевірки.

При викладанні навчальної дисципліни основна увага приділяється досягненню синтезу теорії і практики, що сприяє оволодінню студентами певних компетенцій. Перелік предметних компетенцій у розрізі тематики навчальної дисципліни наведено в табл. 3.

**Предметні компетенції, якими мають володіти магістри спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування") після вивчення навчальної дисципліни**

Назва теми	Назва компетенції
1	2
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>	
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	1.1. Здатність до володіння понятійним апаратом. 1.2. Здатність до визначення суб'єктів податкового контролю. 1.3. Здатність до володіння принципами податкового контролю. 1.4. Здатність до володіння етапами податкового контролю. 1.5. Здатність складання експертного висновку
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	2.1. Здатність до володіння способами податкового контролю. 2.2. Здатність до володіння методами податкового контролю. 2.3. Здатність до здійснення зустрічних звірок. 2.4. Здатність до складання запитів на ім'я платників податків. 2.5. Здатність до надання податкових консультацій платникам податків
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	3.1. Здатність до визначення класифікації податкових перевірок. 3.2. Здатність до визначення періодичності проведення планових податкових перевірок. 3.3. Здатність до визначення термінів проведення різних видів податкових перевірок. 3.4. Здатність до визначення підстав для проведення позапланових податкових перевірок. 3.5. Здатність до визначення підстав для проведення фактичних податкових перевірок
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	4.1. Здатність до складання плану-графіку планової податкової перевірки. 4.2. Здатність до здійснення доперевірочного аналізу при організації податкової перевірки. 4.3. Здатність до оформлення документів при організації податкової перевірки. 4.4. Здатність до здійснення різних видів податкових перевірок. 4.5. Здатність до документального оформлення результатів податкових перевірок. 4.6. Здатність до здійснення оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок. 4.7. Здатність до володіння порядком подання оскаржень до результатів податкової перевірки. 4.8. Здатність до володіння порядком вилучення документів після проведення податкових перевірок
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	5.1. Здатність до володіння порядком проведення перевірок розрахункових та касових операцій. 5.2. Здатність до володіння порядком проведення перевірок реєстраційних документів платника податків. 5.3. Здатність до володіння порядком проведення податкових перевірок операцій з оплати праці

1	2
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>	
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	6.1. Здатність до володіння порядком проведення камеральної податкової перевірки. 6.2. Здатність до володіння порядком проведення документальної виїзної податкової перевірки. 6.3. Здатність до володіння порядком класифікації платників податків на чотири категорії. 6.4. Здатність до визначення факторів ризику при поданні податкової декларації з податку на прибуток підприємств. 6.5. Здатність до володіння порядком документального оформлення результатів камеральної податкової перевірки
Тема 7. Податок на додану вартість	7.1. Здатність до здійснення перевірки на етапі прийняття податкової декларації. 7.2. Здатність до здійснення відбору платників податків для проведення камеральної податкової перевірки. 7.3. Здатність до здійснення камеральної податкової перевірки. 7.4. Здатність до здійснення документальної невиїзної податкової перевірки. 7.5. Здатність до здійснення позапланової податкової перевірки. 7.6. Здатність до здійснення камеральної податкової перевірки при бюджетному відшкодуванні податку. 7.7. Здатність до здійснення позапланової виїзної податкової перевірки при бюджетному відшкодуванні податку
Тема 8. Акцизний податок	8.1. Здатність до здійснення камеральної податкової перевірки з акцизного податку. 8.2. Здатність до здійснення документальної виїзної перевірки з акцизного податку
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	9.1. Здатність до здійснення камеральної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб. 9.2. Здатність до здійснення документальної виїзної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб
Тема 10. Інші податки та збори	10.1. Здатність до здійснення камеральної податкової перевірки з інших податків та зборів. 10.2. Здатність до здійснення документальної виїзної податкової перевірки з інших податків та зборів

## 2. Тематичний план навчальної дисципліни

З самого початку вивчення дисципліни кожен студент має бути ознайомлений як з програмою дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також усіма видами контролю та методикою оцінювання навчальної роботи. Навчальний процес згідно з програмою навчальної



дисципліни здійснюється у таких формах: лекційні, семінарські та практичні заняття, самостійна робота студентів, контрольні заходи.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це відносно окремий самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план даної дисципліни складається з двох модулів (табл. 4, 5).

Таблиця 4

**Структура залікового кредиту навчальної дисципліни  
(магістерська програма "Податкове адміністрування та контроль")**

Назва теми	Кількість годин, відведених на:			
	Лекції	Семінарські та практичні заняття	Індивідуальне навчально-дослідне завдання	Самостійна робота студентів
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>				
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	2	2	9	12
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	4	2		12
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	4	2		12
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	8	6		12
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	6	4		11
<b>Всього за модулем 1</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>59</b>
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>				
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	6	4	9	12
Тема 7. Податок на додану вартість	8	6		11
Тема 8. Акцизний податок	2	2		12
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	4	2		12
Тема 10. Інші податки та збори	4	2		12
<b>Всього за модулем 2</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>59</b>
<b>Разом годин</b>	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>18</b>	<b>118</b>

**Структура залікового кредиту навчальної дисципліни  
(магістерська програма "Податкове планування та регулювання")**

Назва теми	Кількість годин, відведених на:		
	Лекції	Семінарські та практичні заняття	Самостійна робота студентів
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>			
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	1	1	16
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	2	2	16
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	4	2	16
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	6	4	16
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	4	2	16
<b>Всього за модулем 1</b>	<b>17</b>	<b>11</b>	<b>80</b>
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>			
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	4	2	16
Тема 7. Податок на додану вартість	4	4	16
Тема 8. Акцизний податок	2	1	17
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	2	2	16
Тема 10. Інші податки та збори	4	2	6
<b>Всього за модулем 2</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	<b>81</b>
<b>Разом годин</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>161</b>

### 3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами

#### Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю

##### Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю

Поняття податкового контролю.

Суб'єкти податкового контролю: контролюючі суб'єкти, суб'єкти, що контролюються, допоміжні суб'єкти податкового контролю.

Принципи податкового контролю: загально-правові, загально-управлінські, спеціальні.

Етапи здійснення податкових перевірок.

## **Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю**

Способи податкового контролю.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів. Поняття податкової інформації. Порядок отримання податкової інформації податковими органами. Порядок надіслання запитів податковими органами на ім'я платника податків. Порядок відповіді платників податків на запити податкових органів.

Поняття податкових консультацій. Порядок надання податкових консультацій податковими органами.

Зустрічні звірки. Порядок ініціювання та проведення.

Методи податкового контролю: документальні та фактичні.

## **Тема 3. Класифікація податкових перевірок**

Класифікацій податкових перевірок: камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні); фактичні перевірки.

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків. Випадки проведення тематичних податкових перевірок.

Порядок надіслання податковими органами письмового повідомлення платнику податку щодо термінів проведення планових податкових перевірок.

Підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок.

Терміни проведення податкових перевірок.

## **Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок**

Порядок складання плану-графіку проведення планових податкових перевірок. Критерії відбору платників податків для їх включення до плану-графіку планових податкових перевірок: незначна ступінь ризику, середня ступінь ризику, висока ступінь ризику.

Доперевірочний аналіз: порядок проведення та використання його результатів при проведенні податкових перевірок.

Організація проведення податкових перевірок: видання наказу та виписування направлення на перевірку.

Проведення податкових перевірок: відсутність платника податків на початок перевірки, відмова платника податків допустити робітників податкових органів для проведення податкової перевірки, заміна складу контролюючих осіб під час перевірки, порядок продовження термінів податкової перевірки.

Порядок документального оформлення результатів податкової перевірки. Акт (довідка) про результати планової/позапланової виїзної перевірки з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства.

Порядок подання та розгляду скарги на дії податкових інспекторів під час проведення податкових перевірок.

Порядок подання та розгляду заперечень до акту податкової перевірки.

## **Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій**

Порядок проведення перевірки розрахункових операцій платником податків: наявність реєстратору розрахункових операцій та документального підтвердження здійснення операцій.

Порядок проведення перевірки касових операцій платником податків: ліміт каси, порядок документального оформлення операцій.

Порядок проведення перевірки реєстраційних документів підприємства: устав підприємства, колективний договір, порядок формування уставного капіталу, наявність ліцензій та патентів на право здійснення господарської діяльності.

Порядок перевірки операцій з оплати праці: документальне оформлення працевлаштування, визначення середньоспискової чисельності працівників підприємства, документальне підтвердження правильності нарахування заробітної плати, дотримання розміру мінімальної заробітної плати, порядок індексування заробітної плати, порядок працевлаштування інвалідів.

## **Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів**

### **Тема 6. Податок на прибуток підприємств**

Законодавча і нормативна база податкового контролю з податку на прибуток підприємств.

Порядок проведення камеральної податкової перевірки. Порядок відбору платників податків за факторами ризику. Категорії платників податків: сумлінний платник, платник, який має резерви для збільшення бази оподаткування, платник з ознаками шахрайства, нульовик.

Порядок проведення документальної податкової перевірки з податку на прибуток підприємств: доходи та витрати, основні засоби, операції особливого виду, порядок документального підтвердження здійснення операцій, порядок застосування ставок, пільгових умов та методів податкового обліку.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок.

### **Тема 7. Податок на додану вартість**

Законодавча і нормативна база податкового контролю з податку на додану вартість.

Перевірка декларації на етапі її прийняття. Приймання та обробка податкової звітності з податку на додану вартість в умовах подання розшифровок. Категорії платників податку: нульова, перша, друга.

Камеральна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість: порядок та терміни проведення.

Документальна невіїзна податкова перевірка: порядок та терміни проведення.

Позапланова виїзна податкова перевірка: порядок та терміни проведення: порядок реєстрації осіб платниками ПДВ, порядок документального підтвердження здійснення операцій, порядок застосування ставок, пільгових умов та методів податкового обліку.

Організація і проведення камеральної перевірки декларації із заявленим до відшкодування з бюджету податком на додану вартість.

Організація та проведення документальної позапланової виїзної перевірки достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок.

### **Тема 8. Акцизний податок**

Законодавча і нормативна база податкового контролю з акцизного податку.

Камеральна перевірка розрахунків акцизного податку: порядок та терміни проведення.

Порядок проведення документальної податкової перевірки з акцизного податку: отримання ліцензій на виробництво та реалізацію алкогольних напоїв та тютюнових виробів, документальне підтвердження здійснення операцій, застосування ставок, пільгових умов та методів податкового обліку, визначення максимальної роздрібною ціни, маркування під-акцизних товарів.

Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок.

### **Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб**

Законодавча і нормативна база податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб.

Камеральна перевірка декларації з податку на доходи фізичних осіб та податкового розрахунку за формою № 1ДФ: порядок та терміни проведення.

Порядок проведення документальної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб: визначення доходів, застосування податкової соціальної пільги та податкової знижки, документальне підтвердження здійснення нарахування та перерахування податку, застосування ставок, пільгових умов.

### **Тема 10. Інші податки та збори**

Законодавча і нормативна база податкового контролю з інших податків та зборів.

Плата за землю: застосування ставок, пільгових умов, декларація з земельного податку та додатків до неї.

Фіксований сільськогосподарський податок: порядок реєстрації платників, критерії гірських населених пунктів, критерії поліських територій, застосування ставок, пільгових умов, складання податкової декларації.

Збір за першу реєстрацію транспортного засобу: документальне підтвердження права на транспортний засіб, облік транспортних засобів, застосування ставок, пільгових умов, порядок складання розрахунку збору.

Екологічний податок: порядок встановлення лімітів на скиди та розміщення відходів, застосування ставок, пільгових умов, складання податкової декларації.

Збір за спеціальне використання води: видача дозволів на спеціальне водокористування, порядок встановлення лімітів на споживання водних ресурсів, застосування ставок, обчислення та справляння збору за спеціальне використання водних ресурсів, складання звітності.

Місцеві податки та збори: збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Платники єдиного податку: порядок реєстрації, облік доходів та витрат, застосування ставок, пільгових умов, складання звітності.

## **4. Плани лекцій**

### **Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю**

#### **Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю**

1. Поняття податкового контролю та його суб'єкти.
2. Принципи податкового контролю.
3. Етапи податкового контролю.

**Література:** основна [1, с. 124–142; 2, с. 18–37; 25, с. 212–231; 4, с. 163–179]; додаткова [10, с. 725–734; 13, с. 128–131].

## **Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю**

1. Способи податкового контролю.
2. Методи податкового контролю.

**Література:** основна [1, с. 146–162; 2, с. 184–199; 2, с. 43–77; 3, с. 8–9; 5, с. 236–248; 6, с. 60–72]; додаткова [10, с. 736–742; 13, с. 128–131].

## **Тема 3. Класифікація податкових перевірок**

1. Камеральні та документальні невиїзні податкові перевірки.
2. Планові та позапланові виїзні податкові перевірки.
3. Фактична податкова перевірка.

**Література:** основна [1, с. 165–172; 2, с. 81–93; 3, с. 9–11; 4, с. 204–213; 5, с. 252–268; 6, с. 76–89]; додаткова [10, с. 748–763; 13, с. 128–131].

## **Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок**

1. Порядок складання плану-графіку планових податкових перевірок.
2. Організаційні заходи податкової перевірки.
3. Порядок проведення податкової перевірки.
4. Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок.
5. Порядок подання заперечень до акту податкової перевірки.

**Література:** основна: [1, с. 184–192; 2, с. 112–152; 3, с. 11–13; 4, с. 218–242; 5, с. 260–269; 6, с. 95–129]; додаткова [10, с. 765–768; 13, с. 128–131].

## **Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій**

1. Реєстраційні документи підприємства.
2. Розрахункові операції.
3. Операції з готівкою.
4. Операції з оплати праці.

**Література:** основна [1, с. 198–211; 2, с. 158–164; 4, с. 246–263; 5, с. 271–279; 6, с. 134–149]; додаткова [10, с. 772–776; 13, с. 128–131].



## **Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів**

### **Тема 6. Податок на прибуток підприємств**

1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка
2. Документальна виїзна податкова перевірка.

**Література:** основна [1, с. 216–231; 2, с. 170–194; 3, с. 18–26; 4, с. 269–288; 5, с. 282–294; 6, с. 162–179]; додаткова [7, с. 128–148; 10, с. 275–345; 11, с. 134–181; 12 с. 28–49].

### **Тема 7. Податок на додану вартість**

1. Перевірка на етапі прийняття декларації.
2. Камеральна податкова перевірка.
3. Документальна невиїзна перевірка.
4. Позапланова податкова перевірка.
5. Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування.

**Література:** основна [1, с. 235–251; 2, с. 198–214; 3, с. 33–40; 4, с. 290–305; 5, с. 298–304]; додаткова [7, с. 152–186; 10, с. 348–433; 11, с. 188–271; 12, с. 52–68].

### **Тема 8. Акцизний податок**

1. Камеральна податкова перевірка.
2. Документальна виїзна перевірка.

**Література:** основна [1, с. 254–267; 2, с. 218–234; 3, с. 41–44; 4, с. 309–325; 5, с. 306–314]; додаткова [7, с. 193–211; 10, с. 526–561; 11, с. 298–319; 12, с. 68–76].

### **Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб**

1. Камеральна податкова перевірка.
2. Документальна виїзна перевірка.

**Література:** основна [1, с. 270–284; 2, с. 252–284; 3, с. 27–32; 4, с. 330–345; 5, с. 319–334]; додаткова [7, с. 218–261; 9, с. 4–350; 10, с. 578–632; 11, с. 324–410; 12, с. 78–96].

## Тема 10. Інші податки та збори

1. Камеральна податкова перевірка.
2. Документальна виїзна перевірка.

**Література:** основна [1, с. 295–317; 2, с. 291–319; 3, с. 44–55; 4, с. 362–385; 5, с. 348–364]; додаткова [7, с. 268–489; 8, с. 6–268; 10, с. 635–722; 11, с. 416–682; 12, с. 98–143].

### 5. Плани семінарських та практичних занять

За кожною темою викладач проводить заняття, яке містить семінарську та практичну частини.

Семінарське заняття – форма навчального заняття, при якій викладач організує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На семінарській частині заняття викладач організує обговорення зі студентами питань з тем, визначених робочою навчальною програмою.

На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами есе, їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо.

Практичне заняття – форма навчального заняття, при якій викладач організує детальний розгляд студентами окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентами завдань.

Заняття включає проведення попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, тестовий контроль.

Підсумкові оцінки за кожне заняття вносяться у відповідний журнал. Оцінки, отримані студентом за семінарські та практичні заняття, враховуються при виставленні поточної модульної оцінки.

Перелік тем семінарських та практичних занять наведено в табл. 6 та 7.

## Перелік тем семінарських занять

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин		Література
		ПАК	ППР	
1	2	3	4	5
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>				
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	1. Поняття податкового контролю та його суб'єкти. 2. Принципи податкового контролю. 3. Етапи податкового контролю	2	1	Основна [1, с. 124–142; 2, с. 18–37; 4, с. 163–179; 5, с. 212–231]; додаткова [10, с. 725–734; 13, с. 128–131]
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	1. Способи податкового контролю. 2. Методи податкового контролю	2	2	Основна [1, с. 146–162; 2, с. 43–77; 3, с. 8–9; 4, с. 184–199; 5, с. 236–248; 6, с. 60–72]; додаткова [10, с. 736–742]
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	1. Камеральні та документальні невиїзні податкові перевірки. 2. Планові та позапланові виїзні податкові перевірки. 3. Фактична податкова перевірка	2	2	Основна [1, с. 165–172; 2, с. 81–93; 3, с. 9–11; 4, с. 204–213; 5, с. 252–268; 6, с. 76–89]; додаткова [10, с. 748–763]
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	1. Порядок складання плану-графіку планових податкових перевірок. 2. Організаційні заходи податкової перевірки. 3. Порядок проведення податкової перевірки. 4. Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок. 5. Порядок подання заперечень до акту податкової перевірки	2	2	Основна [1, с. 184–192; 2, с. 112–152; 3, с. 11–13; 4, с. 218–242; 5, с. 260–269; 6, с. 95–129]; додаткова [10, с. 765–768; 13, с. 128–131]
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	1. Реєстраційні документи підприємства. 2. Розрахункові операції. 3. Операції з готівкою. 4. Операції з оплати праці	2	1	Основна [1, с. 198–211; 2, с. 158–164; 4, с. 246–263; 5, с. 271–279; 6, с. 134–149]; додаткова [10, с. 772–776; 13, с. 128–131]

1	2	3	4	5
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>				
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка 2. Документальна виїзна податкова перевірка	2	1	Основна [1, с. 216–231; 2, с. 170–194; 3, с. 18–26; 4, с. 269–288; 5, с. 282–294; 6, с. 162–179]; додаткова [7, с. 128–148; 10, с. 275–345; 11, с. 134–181; 12, с. 28–49]
Тема 7. Податок на додану вартість	1. Перевірка на етапі прийняття декларації. 2. Камеральна податкова перевірка. 3. Документальна невиїзна перевірка. 4. Позапланова податкова перевірка. 5. Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування	2	2	Основна [1, с. 235–251; 2, с. 198–214; 3, с. 33–40; 4, с. 290–305; 5, с. 298–304]; додаткова [7, с. 152–186; 10, с. 348–433; 11, с. 188–271; 12, с. 52–68]
Тема 8. Акцизний податок	1. Камеральна податкова перевірка. 2. Документальна виїзна перевірка	1	1	Основна [1, с. 254–267; 2, с. 218–234; 3, с. 41–44; 4, с. 309–325; 5, с. 306–314]; додаткова [7, с. 193–211; 10, с. 526–561; 11, с. 298–319; 12, с. 68–76]
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	1. Камеральна податкова перевірка. 2. Документальна виїзна перевірка	1	1	Основна [1, с. 270–284; 2, с. 252–284; 3, с. 27–32; 4, с. 330–345; 5, с. 319–334]; додаткова [7, с. 218–261; 9, с. 4–350; 10, с. 578–632; 11, с. 324–410; 12, с. 78–96]
Тема 10. Інші податки та збори	1. Камеральна податкова перевірка. 2. Документальна виїзна перевірка	1	1	Основна [1, с. 295–317; 2, с. 291–319; 3, с. 44–55; 4, с. 362–385; 5, с. 348–364]; додаткова [7, с. 268–489; 8, с. 6–268; 10, с. 635–722; 11, с. 416–682; 12, с. 98–143]
<b>Разом годин</b>		<b>17</b>	<b>14</b>	

## Перелік тем практичних занять

Назва змістовного модулю	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин		Література
		ПАК	ППР	
1	2	3	4	5
Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю	1. Складання акту (довідки) про результати планової/позапланової виїзної перевірки з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства	4	2	Основна [1, с. 184–192; 2, с. 112–152; 3, с. 11–13; 4, с. 218–242; 5, с. 260–269; 6, с. 95–129]; додаткова [10, с. 765–768; 13, с. 128–131]
	2. Перевірка дотримання ліміту готівки у касі	2	1	Основна [1, с. 198–211; 2, с. 158–164; 4, с. 246–263; 5, с. 271–279; 6, с. 134–149]; додаткова [10, с. 772–776; 13, с. 128–131]
Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів	1. Перевірка звітності з податку на прибуток підприємств	2	1	Основна [1, с. 216–231; 2, с. 170–194; 3, с. 18–26; 4, с. 269–288; 5, с. 282–294; 6, с. 162–179]; додаткова [7, с. 128–148; 10, с. 275–345; 11, с. 134–181; 12, с. 28–49]
	2. Перевірка звітності з податку на додану вартість та акцизного податку	5	2	Основна [1, с. 235–251; 2, с. 198–214; 3, с. 33–40; 4, с. 290–305; 5, с. 298–304]; додаткова [7, с. 152–186; 10, с. 348–433; 11, с. 188–271; 12, с. 52–68]
	3. Перевірка звітності з податку на доходи фізичних осіб	1	1	Основна [1, с. 270–284; 2, с. 252–284; 3, с. 27–32; 4, с. 330–345; 5, с. 319–334]; додаткова [7, с. 218–261; 9, с. 4–350; 10, с. 578–632; 11, с. 324–410; 13, с. 78–96]
	4. Перевірка звітності з інших податків та зборів	1	1	Основна [1, с. 295–317; 2, с. 291–319; 3, с. 44–55; 4, с. 362–385; 5, с. 348–364]; додаткова [7, с. 268–489; 8, с. 6–268; 10, с. 635–722; 11, с. 416–682; 12, с. 98–143]
<b>Разом годин за модулями</b>		<b>15</b>	<b>8</b>	

## 6. Індивідуальне навчально-дослідне завдання

Підготовка індивідуального навчально-дослідного завдання (далі ІНДЗ) передбачає: систематизацію, закріплення, розширення теоретичних і практичних знань з дисципліни та застосування їх при вирішенні конкретних практичних ситуацій; розвиток навичок самостійної роботи й оволодіння методикою дослідження, пов'язаних з темою ІНДЗ.

Індивідуальне навчально-дослідне завдання виконується самостійно при консультуванні викладачем протягом вивчення дисципліни відповідно до графіку навчального процесу.

ІНДЗ виконується з метою закріплення, поглиблення і узагальнення знань, одержаних студентами за час навчання та придбання практичних навичок їх застосування при вирішенні проблем податкового контролю.

Індивідуальне навчально-дослідне завдання припускає наявність таких елементів наукового дослідження: практичної значущості; комплексного системного підходу до вирішення завдань дослідження; теоретичного використання передової сучасної методології і наукових розробок; наявності елементів творчості.

**Практична значущість ІНДЗ** полягає в обґрунтуванні реальності його результатів для потреб практики.

**Реальною** вважається робота, яка виконана відповідно до наявних проблем держави, підприємства або органів податкової інспекції і результати якої повністю або частково можуть бути впроваджені в практику.

**Комплексний системний підхід** до розкриття теми роботи полягає в тому, що предмет дослідження розглядається під різними точками зору – з позицій теоретичної бази і практичних напрацювань, умов його реалізації, аналізу, обґрунтування шляхів удосконалення в тісному взаємозв'язку та єдиній логіці викладу.

У процесі виконання ІНДЗ, разом з теоретичними знаннями і практичними навичками за фахом, студент повинен продемонструвати здібності до науково-дослідної роботи і вміння творчо мислити, навчитися вирішувати науково-прикладні актуальні задачі.

У процесі навчання студенти виконують два ІНДЗ: "Систематизація правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю" – ІНДЗ № 1; "Пропозиції щодо усунення правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю" – ІНДЗ № 2.

**ІНДЗ повинні містити такі розділи.**

**Титульна сторінка.** Повинна містити назву університету; назву кафедри; назву навчальної дисципліни; тему ІНДЗ; прізвище, ініціали студента, навчальну дисципліну, номер академічної групи; дату подання ІНДЗ викладачеві на перевірку (день, місяць, рік).

**Зміст.** Повинен відтворювати назви розділів, параграфів тощо, які розкривають тему ІНДЗ, із зазначенням номерів сторінок, на яких вони розміщені.

**Вступ.** У вступі студентом розкривається сутність і стан наукової задачі та її значущість.

**Основна частина** містить наукове дослідження відповідно до змісту та завданням ІНДЗ.

**Висновки.** У висновках викладають перелік пропозицій і рекомендацій та практичні результати, що були одержані в ІНДЗ. Далі формулюють висновки щодо практичного використання результатів.

**Список літератури.** Джерела розміщувати у списку в алфавітному порядку прізвищ перших авторів або заголовків. Відомості про джерела, які включені до списку, необхідно давати згідно з вимогами державного стандарту з обов'язковим наведенням праць.

**Додатки.** У додатки можуть бути включені розрахункові таблиці, узагальнюючі схеми чи діаграми. При наявності кількох додатків оформлюється окрема сторінка "ДОДАТКИ", номер якої є останнім, що належить до обсягу ІНДЗ.

**Вимоги до оформлення.** ІНДЗ слід оформляти відповідно до "Методичних вказівок про вимоги щодо оформлення курсових, ІНДЗ, дипломних та магістерських робіт", розроблених і затверджених кафедрою. Обсяг ІНДЗ повинен становити 12 – 15 друкованих сторінок.

## **6.1. Індивідуальне навчально-дослідне завдання № 1 "Систематизація правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю у Податковому кодексі України"**

**Мета завдання** – набуття навичок щодо виявлення та систематизації правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю.

**Завдання.** На підставі вихідних даних необхідно проаналізувати правові колізії та недоліки в сфері податкового контролю, вибрати критерії їх систематизації, здійснити систематизацію за обраними критеріями та за допомогою методів економіко-математичного моделювання

розрахувати економічний ефект впливу правових колізій на результати податкового контролю.

**Характеристика ситуації.** Ви податковий інспектор органів ДПС підприємства і здійснюєте систематизацію правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю з метою формулювання пропозицій щодо внесення змін у діюче законодавство.

**Інформаційне забезпечення.** Нормативно-правова база законодавства України. Номер варіанта завдання визначається викладачем у випадковому порядку.

Вихідні дані наведено в табл. 8.

Таблиця 8

**Вихідні дані для систематизації правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю у Податковому кодексі України**

Варіант	Вид податкового платежу, відносно якого здійснюється податковий контроль	Вид операції
1	податок на прибуток	операції з розрахунками в іноземній валюті
2	податок на прибуток	посередницькі операції
3	податок на прибуток	товарообмінні (бартерні) операції
4	податок на прибуток	операції з цінними паперами
5	податок на прибуток	операції з основними засобами та нематеріальними активами
6	податок на прибуток	операції лізингу (оренди)
7	податок на прибуток	операції неприбуткових установ
8	податок на додану вартість	операції надання послуг
9	податок на додану вартість	посередницькі операції
10	податок на додану вартість	операції з вексельними розрахунками
11	податок на додану вартість	операції з основними засобами
12	податок на додану вартість	операції з нематеріальними активами
13	податок з доходів фізичних осіб	операції, що підлягають оподаткуванню
14	збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства	операції, що підлягають оподаткуванню
15	збір за першу реєстрацію транспортних засобів	операції, що підлягають оподаткуванню
16	плата за землю	операції, що підлягають оподаткуванню
17	екологічний податок	операції, що підлягають оподаткуванню
18	збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності	операції, що підлягають оподаткуванню
19	рентні та ресурсні платежі	операції, що підлягають оподаткуванню
20	єдиний податок	операції, що підлягають оподаткуванню



## **6.2. Індивідуальне навчально-дослідне завдання № 2 "Пропозиції щодо усунення правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю"**

**Мета завдання** – набуття навичок щодо усунення правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю.

**Завдання.** На підставі вихідних даних індивідуального науково-дослідного завдання № 1 внести пропозиції щодо усунення правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю та розрахувати за допомогою методів економіко-математичного моделювання економічний ефект від наданих пропозицій.

**Характеристика ситуації.** Ви податковий інспектор органів ДПС підприємства і здійснюєте розробку пропозицій щодо усунення існуючих у законодавстві правових колізій та недоліків у сфері податкового контролю.

**Інформаційне забезпечення.** Нормативно-правова база законодавства України. Номер варіанту завдання збігається з номером варіанта завдання з ІНДЗ № 1.

## **7. Самостійна робота студентів**

Вивчення навчальної дисципліни потребує від студентів інтенсивної самостійної роботи над спеціальною літературою. Для цього рекомендується опрацьовувати нові законодавчі та нормативні акти, які публікуються в офіційних виданнях "Урядовий кур'єр", "Голос України", "Відомості Верховної Ради України", аналітичні коментарі та проблемні статті, що друкуються в газетах "Бухгалтерія", "Податки і бухгалтерський облік" і журналах "Фінанси України", "Бухгалтер" та деяких інших.

Самостійна робота є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам: вивчення лекційного матеріалу; робота з вивчення рекомендованої літератури; підготовка до семінарських і практичних занять, дискусій, роботи в малих групах; контрольна перевірка кожним слухачем особистих знань за запитаннями для самостійного поглибленого вивчення та самоконтролю.

Перелік питань для самостійного опрацювання подано в табл. 9.

## Перелік питань для самостійного опрацювання

Назва теми	Питання для самостійного опрацювання (за модулями та темами)	Рекомендована література
1	2	3
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>		
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	1. Організація контролюючої роботи за кордоном. 2. Підходи до визначення поняття "податковий контроль"	Основна [1, с. 124–142; 2, с. 18–37; 4, с. 163–179; 5, с. 212–231]; додаткова [10, с. 725–734; 13, с. 128–131]
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	1. Порядок проведення інвентаризації активів підприємства. 2. Зустрічні звірки	Основна [1, с. 146–162; 2, с. 43–77; 3, с. 8–9; 4, с. 184–199; 5, с. 236–248; 6, с. 60–72]; додаткова [10, с. 736–742]
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	1. Класифікація податкових перевірок за кордоном	Основна [1, с. 165–172; 2, с. 81–93; 3, с. 9–11; 4, с. 204–213; 5, с. 252–268; 6, с. 76–89]; додаткова [10, с. 748–763]
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	1. Формування стратегічних напрямків податкових перевірок. 2. Розподіл платників податків на крупних, середніх та малих	Основна [1, с. 184–192; 2, с. 112–152; 3, с. 11–13; 4, с. 218–242; 5, с. 260–269; 6, с. 95–129]; додаткова [10, с. 765–768; 13, с. 128–131]
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	1. Перевірка правильності визначення середньоспискової чисельності працівників. 2. Порядок погашення дебіторської та кредиторської заборгованості	Основна [1, с. 198–211; 2, с. 158–164; 4, с. 246–263; 5, с. 271–279; 6, с. 134–149]; додаткова [10, с. 772–776; 13, с. 128–131]
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>		
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	1. Операції з нематеріальними активами. 2. Операції неприбуткових установ та організацій	Основна [1, с. 216–231; 2, с. 170–194; 3, с. 18–26; 4, с. 269–288; 5, с. 282–294; 6, с. 162–179]; додаткова [7, с. 128–148; 10, с. 275–345; 11, с. 134–181; 12, с. 28–49].
Тема 7. Податок на додану вартість	1. Операції з нерезидентами. 2. Коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту	Основна: [1, с. 235–251; 2, с. 198–214; 3, с. 33–40; 4, с. 290–305; 5, с. 298–304]; додаткова: [7, с. 152–186; 10, с. 348–433; 11, с. 188–271; 12, с. 52–68]

1	2	3
Тема 8. Акцизний податок	1. Операції з податковими векселями. 2. Операції з імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів	Основна [1, с. 254–267; 2, с. 218–234; 3, с. 41–44; 4, с. 309–325; 5, с. 306–314]; додаткова [7, с. 193–211; 10, с. 526–561; 11, с. 298–319; 12, с. 68–76]
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	1. Оподаткування доходів самозайнятих осіб. 2. Оподаткування доходів, отриманих не від податкових агентів	Основна: [1, с. 270–284; 2, с. 252–284; 3, с. 27–32; 4, с. 330–345; 5, с. 319–334]; додаткова: [7, с. 218–261; 9, с. 4–350; 10, с. 578–632; 11, с. 324–410; 12, с. 78–96]
Тема 10. Інші податки та збори	1. Порядок визначення розміру орендної плати за земельну ділянку. 2. Порядок отримання торгового патенту	Основна: [1, с. 295–317; 2, с. 291–319; 3, с. 44–55; 4, с. 362–385; 5, с. 348–364]; додаткова: [7, с. 268–489; 8, с. 6–268; 10, с. 635–722; 11, с. 416–682; 12, с. 98–143]

## 8. Контрольні запитання для самодіагностики

### Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю

1. Розкрийте особливості та зміст податкового контролю.
2. Охарактеризуйте цілі та задачі податкового контролю.
3. Охарактеризуйте загальні принципи податкового контролю.
4. Розгляньте спеціальні принципи податкового контролю.
5. Охарактеризуйте суб'єкти податкового контролю.
6. Розгляньте предмет і об'єкт податкового контролю.
7. Охарактеризуйте документальні методи податкового контролю.
8. Розгляньте поняття, види і завдання податкових перевірок.
9. Розгляньте фактичні методи податкового контролю.
10. Охарактеризуйте форми податкового контролю.
11. Охарактеризуйте порядок документального оформлення результатів перевірки.
12. Охарактеризуйте порядок складання акту перевірки.
13. Розгляньте інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів.

14. Охарактеризуйте порядок направлення запиту платникам податків.
15. Охарактеризуйте порядок надання податкових консультацій податковими органами.
16. Охарактеризуйте порядок проведення зустрічних звірок.
17. Розгляньте перевірку обліку грошових коштів і розрахунків.
18. Розгляньте перевірку реєстраційних документів підприємства.
19. Розгляньте перевірку операцій з оплати праці.

## **Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів**

20. Охарактеризуйте контроль доходів з податку на прибуток.
21. Охарактеризуйте контроль витрат з податку на прибуток.
22. Охарактеризуйте контроль операцій нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів.
23. Охарактеризуйте контроль податкових зобов'язань з ПДВ.
24. Охарактеризуйте контроль податкового кредиту з ПДВ.
25. Охарактеризуйте контроль бюджетного відшкодування з ПДВ.
26. Охарактеризуйте контроль надання пільг в оподаткуванні ПДВ.
27. Охарактеризуйте контроль податку на доходи фізичних осіб-підприємців.
28. Охарактеризуйте контроль податку з доходів податкових агентів.
29. Охарактеризуйте контроль сплати акцизного податку.
30. Охарактеризуйте контроль сплати митних платежів.
31. Охарактеризуйте перевірку сплати ресурсних платежів.
32. Охарактеризуйте контроль у сфері майнового оподаткування.
33. Охарактеризуйте порядок перевірки сплати місцевих податків та зборів.
34. Охарактеризуйте контроль платників єдиного податку.
35. Охарактеризуйте перевірку обліку фіксованого сільськогосподарського податку.
36. Охарактеризуйте контроль податку з доходів приватних нотаріусів.
37. Охарактеризуйте контроль обліку рентних платежів.

### **Тематика контрольних робіт для студентів заочної форми навчання**

Контрольна робота передбачає глибоке засвоєння студентами заочної форми навчання матеріалу навчальної дисципліни і включає два теоретичних питання, відповіді на які потрібно пов'язати з практикою того підприємства, на якому працює студент.

Варіант контрольної роботи обирається студентом відповідно до останнього номера його залікової книжки.

#### **Варіант 0**

Місце та роль податкового контролю в сфері фінансового контролю.

#### **Варіант 1**

Організація податкових перевірок за кордоном.

#### **Варіант 2**

Координація контролюючих органів під час здійснення податкових перевірок.

#### **Варіант 3**

Методика та організація перевірки доходів підприємства.

#### **Варіант 4**

Методика та організація перевірки витрат підприємства.

#### **Варіант 5**

Методика та організація перевірки податкових зобов'язань з ПДВ.

#### **Варіант 6**

Методика та організація перевірки бюджетного відшкодування з ПДВ.

#### **Варіант 7**

Особливості організації податкового контролю перевірки сплати акцизного збору в зовнішньоекономічних операціях.

#### **Варіант 8**

Методика та організація податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб нерезидентів.

#### **Варіант 9**

Зарубіжний досвід податкового контролю ресурсних платежів.

## **9. Індивідуально-консультативна робота**

Індивідуально-консультативна робота здійснюється за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі: індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:

консультації: індивідуальні (запитання – відповідь);

групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу:

консультації індивідуальні і групові;

в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:

індивідуальне здавання виконаних робіт;

підготовка есе для виступу на науковому семінарі;

підготовка есе для виступу на науковій конференції.

## 10. Методики активізації процесу навчання

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, семінарів у активній формі, розгляд кейсів. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою та технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленні здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленні здібності до колективних рішень; виробленні здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів. Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання наведено в табл. 10.

Таблиця 10

### Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування, яке відіграє активізуючу роль, примушує студентів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді	Проблемна лекція з питання: "Принципи податкового контролю" (за темою 1)
	Проблемна лекція з питання: "Способи податкового контролю" (за темою 2)
	Проблемна лекція з питання: "Класифікація видів податкових перевірок" (за темою 3)

1	2
Міні-лекції характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень	Міні-лекція з питання: "Податковий контроль доходів" (за темою 6)
	Міні-лекція з питання: "Податковий контроль бюджетного відшкодування ПДВ" (за темою 7)
Кейс-метод (метод аналізу конкретних ситуацій) дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів і передбачає розгляд проблемних управлінських ситуацій	Проблемна ситуація "Недопущення працівників органів ДПС до проведення податкової перевірки" (практичне заняття за темою 3)
	Проблемна ситуація "Вилучення оригіналів документів" (практичне заняття за темою 4)

## **11. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів**

*Перевірка та оцінювання знань студентів* може проводитись кількома методами: оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять; виконання завдань для самостійної роботи; проведення проміжних тестів; проведення поточно-модульного контролю; проведення підсумкового письмового іспиту.

*Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань* проводиться за 12-бальною шкалою за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; вміння поєднувати теорію з практикою при розгляді виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Оцінка "відмінно" (10 – 12 балів) ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім п'ятьом зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує оцінку на відповідну кількість балів.

*Оцінювання знань студента під час виконання завдань для самостійної роботи* проводиться за 12-бальною шкалою.

*Проведення поточно-модульного контролю.* Поточно-модульний контроль здійснюється та оцінюється за двома складовими: практичний модульний контроль і лекційний (теоретичний) модульний контроль. Оцінка за практичну складову модульного контролю виставляється за результатами оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять, виконання індивідуального завдання та проміжного тестового контролю згідно з графіком навчального процесу.

Лекційний модульний контроль здійснюється у письмовій формі за відповідними білетами. Структура білетів з модульного контролю включає у себе: теоретичне питання, два ситуаційні завдання та одну розрахункову задачу.

Для підведення підсумків роботи студентів із змістовного модуля виставляється підсумкова оцінка з поточно-модульного контролю, яка враховує оцінки за практичний модульний контроль і лекційний модульний контроль.

Для оцінки рівня відповідей студентів на теоретичні запитання та вирішення практичних завдань при проведенні поточного модульного контролю використовуються такі критерії:

відповідь на теоретичне запитання:

оцінка 12 балів ставиться за глибоке засвоєння програмного матеріалу, засвоєння рекомендованої літератури; чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи їх вирішення;

оцінка 11 балів ставиться за глибоке засвоєння програмного матеріалу, засвоєння рекомендованої літератури, чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи вирішення більшості з них;

оцінка 10 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та рекомендованої літератури, чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи вирішення деяких з них;

оцінка 9 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та наявне вміння орієнтуватися в ньому, за умови виконання всіх вимог, які передбачено для оцінки "відмінно", при наявності незначних помилок або не зовсім повних висновків; вміння формулювати проблеми;

оцінка 8 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та наявне вміння орієнтуватися в ньому, усвідомлене застосування знань для розв'язання практичних задач; вміння формулювати проблеми;



оцінка 7 балів ставиться, якщо студент при виконанні практичних завдань ефективно застосовує основні знання навчального матеріалу, що передбачені навчальною програмою; вміння формулювати проблеми;

оцінка 6 балів ставиться за недостатнє вміння застосовувати теоретичні знання за умови, якщо завдання в основному виконане та мету завдання досягнуто, а студент при відповіді продемонстрував розуміння основних положень матеріалу навчальної дисципліни;

оцінка 5 балів ставиться за часткове вміння застосовувати теоретичні знання, за умови, якщо завдання частково виконане, а студент при відповіді продемонстрував розуміння основних положень матеріалу навчальної дисципліни;

оцінка 4 бали ставиться у випадках, якщо студент при відповіді на запитання без достатнього розуміння застосовує навчальний матеріал, допускає суттєві помилки, стикається з труднощами при аналізі та порівнянні податкових процесів;

оцінка 3 бали ставиться студенту за неопанування значної частини програмного матеріалу, який не може правильно відповісти на теоретичні запитання, стикається зі значними труднощами при аналізі податкових процесів;

оцінка 2 бали ставиться студенту, що не опанував програмний матеріал, не може правильно відповісти на теоретичне запитання, стикається зі значними труднощами при аналізі податкових процесів;

оцінка 1 бал ставиться за відсутність відповіді на теоретичне запитання.

Загальна оцінка з поточного модульного контролю розраховується як середньоарифметичне значення оцінок, отриманих за відповіді на теоретичне запитання, вирішення трьох ситуаційних завдань.

За виконання ситуаційного завдання № 1 ставиться оцінка 3 бали, яка складається з таких складових:

1,5 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

1,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання ситуаційного завдання № 2 ставиться оцінка 3 бали, яка складається з таких складових:

1,5 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання ситуаційного завдання № 3 ставиться оцінка 6 балів, яка складається з таких складових:

2,5 бала – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

2,5 бала – за правильні арифметичні розрахунки та правильне складання податкової звітності;

0,6 балів – за формування обґрунтованих висновків;

0,4 бали – за охайне оформлення відповіді та складання податкової звітності.

### **Зразок завдання поточного модульного контролю**

Дисципліна "Податковий контроль"

Модульний контроль за модулем № 2

"Організація перевірок окремих видів податків та зборів"

#### *Теоретичне питання*

Камеральна перевірка декларації з податку на прибуток підприємств

#### *Ситуаційні завдання*

1. На підприємстві йде позапланова податкова перевірка. Інспектор просить надати податкові накладні, за якими минув трирічний строк зберігання. Ці документи перевірялися під час проведення попередніх податкових перевірок. Чи треба подавати для перевірки такі документи?

2. 20 серпня 2011 року керівник підприємства отримав письмове повідомлення з податкової інспекції щодо проведення 30 серпня 2011 року планової тематичної перевірки з податку на прибуток підприємства. 30 серпня 2011 року податковий інспектор прибув на підприємство та надав службове посвідчення та направлення на проведення планової тематичної перевірки податку на прибуток підприємств. Підприємство відмовилося пропускати на територію податкового інспектора. Чи правомірно поступило підприємство?

3. Звичайна ціна готової продукції – 12 000 грн без ПДВ. При її створенні були понесені такі витрати: матеріали, придбані з "ПДВ, – 2 400 грн, у т. ч. ПДВ – 400 грн; матеріали, придбані без ПДВ, – 1 000 грн; електроенергія,

послуги сторонніх організацій та ін., придбані з ПДВ, – 3 600 грн, у т. ч. ПДВ 600 грн; заробітна плата – 4 000 грн.

Перевірити правильність визначення суми ПДВ при умовному продажу готової продукції, якщо підприємство в декларації відобразило суму 1 000 грн.

*Проведення підсумкового письмового іспиту.* Умовою допуску до іспиту є позитивні оцінки з проміжного контролю знань. Підсумковий контроль знань студентів здійснюється у письмовій формі за екзаменаційними білетами за 12-бальною шкалою.

Екзаменаційні білети включають практичні завдання (ситуації) різного ступеня складності (стереотипне, діагностичне, евристичне).

### **Зразок екзаменаційного білета**

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ  
Дисципліна "Податковий контроль"

#### Екзаменаційний білет

1. Підприємство має земельну ділянку площею 90 м<sup>2</sup> у місті з населенням 111 000 мешканців. грошова оцінка земельної ділянки не проводилась. Наскільки правильно підприємство задекларувало суму податку в розмірі 1 500 грн?

2. Підприємство прийняло рішення щодо виплати дивідендів акціями. При цьому виплата акцій не призвела до змін частки кожного акціонера в уставному капіталі підприємства. Наскільки правомірними є дії підприємства щодо несплати авансового платежу по дивідендам?

3. Підприємство 15 лютого 2011 року отримало від податкової інспекції повідомлення про проведення планової виїзної перевірки, початок якої – 25 лютого 2011 року. Однак головний бухгалтер підприємства знаходиться в лікарні (після операції) і вийде на роботу лише 10 березня 2011 року. Заступника головного бухгалтера на підприємстві немає, а є лише касир. Чи можна відстрочити планову перевірку до моменту виходу на роботу головного бухгалтера?

4. У березні 2011 року у підприємства "Респект" від'ємна різниця між сумою податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ склала

18 000 грн. У квітні 2011 року від'ємна різниця склала 6 000 грн. При цьому в березні 2011 року підприємство фактично сплатило постачальникам 6 200 грн. Яка сума ПДВ має бути відшкодована підприємству "Респект"? Яку суму підприємство має право включити до податкового кредиту майбутнього звітного періоду?

5. Підприємство за січень 2011 року отримало наступні показники:

Оподатковувані операції – 1 200 000 грн без ПДВ.

Звільнені від оподаткування ПДВ поставки 180 000 грн без ПДВ.

Імпортне обладнання – 510 000 грн без ПДВ (ПДВ було сплачено на митниці у січні 2011 року).

Придбані товарно-матеріальні цінності на суму 420 000 грн, у тому числі:

Використані в оподатковуваних операціях – 250 000 грн.

Використані у звільнених від ПДВ поставках – 80 000 грн.

Підприємством було задекларовано такі показники в декларації: податкові зобов'язання – 240 000 грн, податковий кредит – 170 000 грн, сума ПДВ до сплати – 70 000 грн.

Визначити правомірність задекларованих сум ПДВ підприємством.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Якщо одна з оцінок "незадовільно", то загальна оцінка не може бути вищою за "незадовільно".

Для оцінки рівня відповідей студентів на теоретичні запитання та вирішення практичних завдань використовуються такі критерії:

За виконання завдання № 1 ставиться оцінка 1 бал, яка складається з таких складових:

0,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 2 ставиться оцінка 1 бал, яка складається з таких складових:

0,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 3 ставиться оцінка 2 бали, яка складається з таких складових:

0,7 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,7 балів – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бали – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 4 ставиться оцінка 2 бали, яка складається з таких складових:

0,7 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,7 балів – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бали – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 5 ставиться оцінка 6 балів, яка складається з таких складових:

2,5 бала – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

2,5 бала – за правильні арифметичні розрахунки;

0,6 бала – за формування обґрунтованих висновків;

0,4 бали – за акуратне оформлення відповіді та складання податкової звітності.

Загальна оцінка з навчальної дисципліни розраховується як сума добутку 0,4 до оцінки з модульного контролю та 0,6 до оцінки за результатами іспиту.

Для підведення підсумків роботи студентів з навчальної дисципліни виставляється загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду

контролю (дві оцінки поточно-модульного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами іспиту).

Підсумкова оцінка з дисципліни згідно з "Методикою переведення показників успішності знань студентів Університету в систему оцінювання за шкалою ECTS" конвертується в підсумкову оцінку за шкалою ECTS (табл. 11).

Таблиця 11

**Переведення показників успішності знань студентів у систему оцінювання за шкалою ECTS**

Відсоток студентів, які зазвичай успішно досягають відповідної оцінки	Оцінка за шкалою ECTS		Оцінка за бальною шкалою, що використовується ХНЕУ	Оцінка за національною шкалою
10	відмінне виконання	(A)	12 – 11	відмінно
25	вище середнього рівня	(B)	10	
30	взагалі робота правильна, але з певною кількістю помилок	(C)	9 – 7	добре
25	непогане, але зі значною кількістю недоліків	(D)	6	задовільно
10	виконання задовольняє мінімальні критерії	(E)	5 – 4	
–	потрібне повторне перескладання	(FX)	3	незадовільно
–	повторне вивчення дисципліни	(F)	2 – 1	

## **12. Рекомендована література**

### **12.1. Основна**

1. Иванов Ю. Б. Налоговый менеджмент : учебн. пособ. / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2006. – 436 с.
2. Онищенко В. А. Податковий аудит : навч. посібн. / В. А. Онищенко. – Ірпінь : Академія ДПС України, 2003. – 398 с.
3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230. – С. 1–56.
4. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма та інші. – К. : Знання, 2008. – 525 с.
5. Чернелевський Л. М. Податковий облік і контроль : навч. посібн. / Л. М. Чернелевський, Т. Ю. Редзюк. – К. : "Пектораль", 2004. – 328 с.
6. Чернявський О. П. Організація і методика податкових перевірок : навч. посібн. / О. П. Чернявський, В. П. Хомутенко. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 288 с.

### **12.2. Додаткова**

7. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х. : ФЛП Либуркина Л. М. ; ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.
8. Иванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, К. В. Петросянц. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 272 с.
9. Иванов Ю. Б. Оподаткування виплат з оплати праці : навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, Г. М. Дорожкіна, Є. І. Коновалов. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 360 с.
10. Иванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.
11. Иванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, О. Є. Найдено. – К. : Знання, 2010. – 710 с.
12. Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : конспект лекцій / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найдено. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 168 с.
13. Найдено А. Е. Социальные последствия налогового контроля / А. Е. Найдено // Управління розвитком – 2010. – № 4(80). – С. 128–131.

### **12.3. Ресурси мережі Інтернет**

14. Бухгалтерія. – Режим доступу : [www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua).

15. Ліга Бізнес-Інформ. – Режим доступу : [www.liga.net](http://www.liga.net).

16. Методичні рекомендації щодо порядку проведення перевірок з питань дотримання суб'єктами господарювання касової дисципліни, повноти оприбуткування виручки від реалізації товарів (послуг) : Наказ Державної податкової адміністрації України від 23 квітня 2009 року № 210 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

17. Методичні рекомендації щодо складання плану-графіку проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання : Наказ Державної податкової адміністрації України від 1 квітня 2011 року № 190 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

18. Методичні рекомендації щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість (від'ємного значення податку на додану вартість) : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 травня 2011 року № 306 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua).

19. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua).

20. Податки та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [basa.tav.kharkov.ua](http://basa.tav.kharkov.ua).

21. Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні : Постанова Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua).

22. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням і сплатою податків та зборів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1234 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.

23. Порядок оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства : Наказ Державної податкової адміністрації України від 22 грудня 2010 року № 984 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

24. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1232 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua).



25. Примірний порядок проведення камеральних перевірок, здійснення контролю за справлянням акцизного податку та збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства : Наказ Державної податкової адміністрації України від 7 червня 2011 року № 333 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

26. Примірний порядок проведення невиїзної документальної (камеральної) перевірки та здійснення контролю за справлянням податку на прибуток : Наказ Державної податкової адміністрації України від 5 грудня 2008 року № 761 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua).

27. Про державну податкову службу в Україні : Закон України від 24 грудня 1993 року № 3813-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

28. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 1 червня 2000 року № 1776-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

29. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм щодо регулювання обігу готівки : Указ Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.president.gov.ua](http://www.president.gov.ua).

30. Про затвердження зразків форм актів перевірок та методичних рекомендацій щодо їх оформлення : Наказ Державної податкової адміністрації України від 11 вересня 2008 року № 584 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

31. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок : Наказ Державної податкової адміністрації України від 22 квітня 2011 року № 236 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

32. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів перевірок за дотриманням суб'єктами господарювання порядку проведення розрахунків за товари (послуги), вимог з регулювання обігу готівки, наявності торгових патентів і ліцензій : Наказ Державної податкової адміністрації України від 12 серпня 2008 року № 534 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

33. Про затвердження методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок платників податків : Наказ Держав-

ної податкової адміністрації України від 27 травня 2008 року № 355 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

34. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1238 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.

35. Про окремі питання проведення фактичних перевірок : Лист Державної податкової адміністрації України від 28 січня 2011 року № 2337/7/23-7017/125 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua).

36. Про організацію взаємодії органів державної податкової служби при проведенні перевірок податкових декларацій з податку на додану вартість з урахуванням інформації розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів : Наказ Державної податкової адміністрації України від 18 квітня 2008 року № 266 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

37. Про порядок визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Наказ Державної податкової адміністрації України від 25 січня 2011 року № 42 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

38. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

39. Українське право. – Режим доступу : [www.ukrpravo.com](http://www.ukrpravo.com).

40. Щодо оформлення акта про результати камеральної перевірки податкової декларації (розрахунку) щодо окремих загальнодержавних та місцевих податків і зборів : Лист Державної податкової адміністрації України від 21 червня 2011 року № 17197/7/15-0617 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

41. Щодо оформлення акта проведення камеральних перевірок з податку на прибуток підприємств : Лист Державної податкової адміністрації України від 27 квітня 2011 року № 11920/7/15-0217 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

# Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

**Структура формування компетенцій, якими мають володіти випускники спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування") освітньо-кваліфікаційного рівня "магістр" після вивчення навчальної дисципліни "Податковий контроль"**

Назва теми	Виконавчі компетенції	Планово-проектні компетенції	Організаційні компетенції
1	2	3	4
<b>Змістовний модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю</b>			
Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю	наводити приклади застосування принципів податкового контролю; визначати випадки залучення до податкової перевірки експертів	використовувати термінологію податкового контролю в професійній діяльності; знати етапи податкового контролю	дотримуватися принципів здійснення податкового контролю
Тема 2. Методичне забезпечення податкового контролю	складати запити на ім'я платників податків; здійснювати зустрічні звірки	знати способи податкового контролю; знати методи податкового контролю	організувати застосування способів та методів податкового контролю
Тема 3. Класифікація податкових перевірок	визначати періодичність здійснення планових податкових перевірок	знати класифікацію податкових перевірок; знати підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок	класифікувати податкові перевірки

1	2	3	4
Тема 4. Організація проведення та документального оформлення результатів податкових перевірок	здійснювати доперевірочний аналіз при організації податкової перевірки; оформлювати документи при організації податкової перевірки; оформлювати результати податкових перевірок; здійснювати оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок; оскаржувати результати податкової перевірки; вилучати документи після проведення податкових перевірок	знати порядок проведення податкових перевірок; знати порядок складання плану-графіку податкових перевірок; знати документи, які виписуються при організації податкових перевірок	організовувати проведення та документальне оформлення результатів податкових перевірок
Тема 5. Перевірка окремих господарських операцій	вміти здійснювати перевірки розрахункових та касових операцій; вміти здійснювати перевірки операцій з оплати праці; вміти здійснювати перевірки реєстраційних документів вміти оформлювати результати податкових перевірок	знати порядок перевірки розрахункових та касових операцій; знати порядок перевірки операцій з оплати праці; знати порядок перевірок реєстраційних документів	організовувати проведення податкових перевірок різних господарських операцій
<b>Змістовний модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів</b>			
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	вміти здійснювати камеральну податкову перевірку; вміти здійснювати документальну податкову перевірку; вміти оформлювати результати податкових перевірок	знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки; знати порядок здійснення документальної податкової перевірки	організовувати проведення податкових перевірок з податку на прибуток підприємств

1	2	3	4
Тема 7. Податок на додану вартість	проводити розподіл платників ПДВ за категоріями ризику; вміти здійснювати камеральну податкову перевірку; вміти здійснювати документальну податкову перевірку; вміти здійснювати камеральну перевірку декларації із заявленим до відшкодування з бюджету податком на додану вартість; вміти здійснювати документальної позапланової виїзної перевірки достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість; вміти оформлювати результати податкових перевірок	знати категорії ризику платників ПДВ; знати порядок проведення камеральної податкової перевірки; знати порядок проведення документальної податкової перевірки; знати порядок проведення камеральної та позапланової перевірки декларації із заявленим до відшкодування ПДВ; знати порядок документального оформлення результатів податкових перевірок	організовувати проведення податкових перевірок з податку на додану вартість
Тема 8. Акцизний податок	здійснювати камеральну податкову перевірку; здійснювати документальну податкову перевірку; оформлювати результати податкових перевірок	знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки; знати порядок здійснення документальної податкової перевірки	організовувати проведення податкових перевірок з акцизного податку
Тема 9. Податок на доходи фізичних осіб	здійснювати камеральну податкову перевірку; здійснювати документальну податкову перевірку; оформлювати результати податкових перевірок	знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки; знати порядок здійснення документальної податкової перевірки	організовувати проведення податкових перевірок з податку на доходи фізичних осіб
Тема 10. Інші податки та збори	здійснювати камеральну податкову перевірку; здійснювати документальну податкову перевірку; оформлювати результати податкових перевірок	знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки; знати порядок здійснення документальної податкової перевірки	організовувати проведення податкових перевірок з інших податків та зборів

## Зміст

Вступ	3
1. Кваліфікаційні вимоги до студентів	5
2. Тематичний план навчальної дисципліни	8
3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами	10
4. Плани лекцій	15
5. Плани семінарських та практичних занять	18
6. Індивідуальне навчально-дослідне завдання	22
7. Самостійна робота студентів	25
8. Контрольні запитання для самодіагностики	27
9. Індивідуально-консультативна робота	29
10. Методики активізації процесу навчання	30
11. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів	31
12. Рекомендована література	39
Додатки	43

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Робоча програма  
навчальної дисципліни  
**"ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ"**  
для студентів спеціальності  
8.03050801 "Фінанси і кредит"  
спеціалізації "Оподаткування"  
всіх форм навчання

Укладач **Найденко** Олексій Євгенович

Відповідальний за випуск **Іванов Ю. Б.**

Редактор **Пушкар І. П.**

Коректор **Шаповал Г. В.**

План 2012 р. Поз. № 81.

Підп. до друку

Формат 60×90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

---

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

---

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи  
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*

**Робоча програма**  
**навчальної дисципліни**  
**"ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ"**  
для студентів спеціальності  
**8.03050801 "Фінанси і кредит"**  
спеціалізації "Оподаткування"  
всіх форм навчання