

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ"
для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2016**

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 1 від 27.08.2015 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач А. О. Єніна-Березовська

Робоча програма навчальної дисципліни "Податковий контроль"
Р 58 для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм
навчання : [Електронне видання] / уклад. А. О. Єніна-Березовська. –
Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 47 с.

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями
й темами. Вміщено плани лекцій, теми практичних занять, запитання для са-
мостійного вивчення та закріплення знань студентами (контрольні запитання).

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050803 " Оподаткування"
всіх форм навчання.

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 розроблення системи контрольних заходів, в основу яких будуть покладені способи податкового контролю, що має дозволити податковим органам контролювати рівень сплати податків та зборів із боку платників.

Навчальна дисципліна "Податковий контроль" є важливою для підготовки студентів спеціальності "Оподаткування" всіх форм навчання.

Навчальну дисципліну "Податковий контроль" зараховано до групи базових дисциплін циклу професійно підготовки магістрів за спеціальністю 8.03050803 "Оподаткування". Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських та податкових підрозділів підприємств.

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 магістерською програмою "Податкове адміністрування та контроль".

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: для денної – 5; для заочної – 5	Галузь знань 0305 "Економіка та підприємництво"	Базова	
Модулів – 2	Спеціальність 8.03050803 "Оподаткування"	Рік підготовки	
Змістовних модулів – 2		1 М	2 М
		Семестр	
		1	3
		Лекції	
Загальна кількість годин: для денної – 150; для заочної – 180		20 год	24 год
	Практичні, семінарські		
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4; самостійної роботи студента – 6	Освітній ступінь: магістр	Самостійна робота	
		110 год	132 год
		Вид контролю	
		Іспит	Іспит

Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання – 36 %;
для заочної форми навчання – 36 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

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 і 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 контрольно-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

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

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.

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 графіка 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.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями, наведеними в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Професійні компетентності, які отримують студенти після вивчення навчальної дисципліни

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
1	2	3
ПК* 1	Знати теоретичні та методичні основи податкового контролю	Знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового контролю
		Пояснювати економічну сутність податкового контролю, його предмет та принципи
		Знати загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності
		Володіти методами податкового контролю
		Знати організацію податкового контролю, порядок здійснення податкових перевірок та оформлення її результатів
ПК 2	Вміти організувати перевірки окремих видів податків та зборів	Використовувати основні законодавчі та акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві

1	2	3
		Володіти порядком ведення обліку за різними податками та зборами
		Володіти порядком складання податкової звітності за різними податками та зборами

* Податковий контроль.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в табл. А.1 додатка А.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні основи податкового контролю

Тема 1. Сутність та значення податкового контролю.

Поняття податкового контролю.

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

Принципи податкового контролю: загальноправові, загальноуправлінські, спеціальні.

Етапи здійснення податкових перевірок.

Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю

Нормативне забезпечення податкового контролю. Основні законодавчі акти, що регулюють діяльність Державної фіскальної служби у сфері 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.

Тема 3. Організація податкового контролю в Україні

Способи податкового контролю.

Зустрічні звірки. Порядок ініціювання та проведення.

Методи податкового контролю: документальні та фактичні.

Тема 4. Превентивний податковий контроль

Методи попередження порушень податкового законодавства та ймовірних втрат бюджету.

Заходи превентивного податкового контролю.

Тема 5. Непрямі методи контролю

Аналіз та класифікація непрямих методів податкового контролю.

Платники, до яких застосовуються непрямі методи.

Підстави, за яких застосовуються непрямі методи контролю.

Порядок застосування непрямих методів податкового контролю.

Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю

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

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

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

Підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок.

Терміни проведення податкових перевірок.

Змістовий модуль 2

Організація перевірок окремих видів податків та зборів

Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок

Відбір платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок.

Підстави проведення фактичних податкових перевірок.

Доперевірочний аналіз платників податків.

Організація проведення фактичних перевірок та оформлення результатів.

Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок

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 9. Контроль справляння податку на прибуток

Законодавча і нормативна бази 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 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків

Організація податкових перевірок із податку на додану вартість. Перевірка наявності первинних документів із податку на додану вартість та правильності ведення податкового обліку.

Організація податкових перевірок з акцизного податку. Перевірка правильності ведення податкового обліку з акцизного податку. Контроль своєчасної сплати акцизного податку.

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

Методи контролю правильності нарахування та сплати непрямих податків.

Тема 11. Контроль справляння податків із доходів 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 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю

Організація податкового контролю у зарубіжних країнах.

Органи, що покликані здійснювати податковий контроль.

Методи податкового контролю, що використовуються у зарубіжних країнах.

Заходи превентивного податкового контролю у зарубіжних країнах.

4. Структура навчальної дисципліни

Із самого початку вивчення навчальної дисципліни кожен студент має бути ознайомлений як із робочою програмою навчальної дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також з усіма видами контролю та методикою оцінювання сформованих професійних компетентностей. Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це окремий, відносно самостійний блок дисципліни, що логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1).

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин								
	Денна форма				Заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі		
		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота	підготовка до занять		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота
Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю									
<i>Тема 1. Сутність та значення податкового контролю</i>	14	2	2	10	18	2	2	14	
<i>Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю</i>	14	2	2	10	18	2	2	14	
<i>Тема 3. Організація податкового контролю в Україні</i>	15	2	2	11	18	2	2	14	
<i>Тема 4. Превентивний податковий контроль</i>	7	1	1	5	12	2	2	11	
<i>Тема 5. Непрямі методи контролю</i>	7	1	1	5	12	2	2	12	
<i>Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю</i>	14	2	2	10	12	2	2	10	
Разом за змістовим модулем 1	71	10	10	51	90	12	12	75	
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів									
<i>Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок</i>	7	1	1	5	16	2	2	14	
<i>Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок</i>	7	1	1	5	18	2	2	14	
<i>Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток</i>	16	2	2	12	18	2	2	14	
<i>Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків</i>	16	2	2	12	12	2	2	11	
<i>Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб</i>	15	2	2	11	12	2	2	12	
<i>Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю</i>	16	2	2	12	12	2	2	10	
Разом за змістовим модулем 2	77	10	10	57	88	12	12	75	
<i>Екзамен</i>	2	–	–	2	2	–	–	2	
Усього годин за модулями	150	20	20	110	180	24	24	132	

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 5.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з даної навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Перелік тем семінарських занять

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю			
<i>Тема 1.</i> Сутність та значення податкового контролю	1. Поняття податкового контролю та його суб'єкти. 2. Принципи податкового контролю. 3. Етапи податкового контролю	2	[1, с. 124–142; 2, с. 163–179; 6, с. 18–37; 25, с. 212–231; 32, с. 725–734; 35, с. 128–131]
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	1. Нормативне забезпечення податкового контролю. 2. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів. 3. Поняття податкової інформації. Порядок отримання податкової інформації податковими органами	1	[1, с. 146–162; 2, с. 184–199; 6, с. 43–77; 7, с. 8–9; 25, с. 236–248; 26, с. 60–72; 32, с. 736–742]
<i>Тема 3.</i> Організація податкового контролю в Україні	1. Способи податкового контролю. 2. Зустрічні звірки. Порядок ініціювання та проведення. 3. Методи податкового контролю: документальні та фактичні	2	[1, с. 165–172; 2, с. 204–213; 6, с. 81–93; 7, с. 9–11; с. 252–268;

1	2	3	4
			26, с. 76–89; 32, с. 748–763]
<i>Тема 4. Превентивний податковий контроль</i>	1. Методи попередження порушень податкового законодавства та ймовірних втрат бюджету. 2. Заходи превентивного податкового контролю	0,5	[1, с. 184–192; 2, с. 218–242; 25, с. 260–269; 32, с. 765–768; 35, с. 128–131]
<i>Тема 5. Непрямі методи контролю</i>	1. Аналіз та класифікація непрямих методів податкового контролю. 2. Платники, до яких застосовуються непрямі методи. 3. Підстави, за яких застосовуються непрямі методи контролю. 4. Порядок застосування непрямих методів податкового контролю	1	[1, с. 246–263; 6, с. 158–164; 25, с. 271–279; 26, с. 134–149; 32, с. 772–776; 35, с. 128–131]
<i>Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю</i>	1. Підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок. 2. Терміни проведення податкових перевірок. 3. Класифікацій податкових перевірок: камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні); фактичні перевірки. 4. Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків. Випадки проведення тематичних податкових перевірок	2	[1, с. 198–211; 2, с. 246–263; 6, с. 158–164; 25, с. 271–279; 26, с. 134–149; 32, с. 772–776; 35, с. 128–131]
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів			
<i>Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок</i>	1. Відбір платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок. 2. Підстави проведення фактичних податкових перевірок. 3. Доперевірочний аналіз платників податків.	1	[1, с. 216–231; 2, с. 269–288; 6, с. 170–194; 7, с. 18–26; 25, с. 282–294; 26, с. 162–179; 29, с. 128–148; 32, с. 275–345;

1	2	3	4
	4. Організація проведення фактичних перевірок та оформлення результатів	3	33, с. 134–181; 34, с. 28–49]
<i>Тема 8.</i> Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	1. Організаційні заходи податкової перевірки. 2. Порядок проведення податкової перевірки. 3. Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок. 4. Порядок подання заперечень до акту податкової перевірки	0,5	[1, с. 235–251; 2, с. 290–305; 6, с. 198–214; 7, с. 33–40; 25, с. 298–304; 29, с. 152–186; 32, с. 348–433; 33, с. 188–271; 34, с. 52–68]
<i>Тема 9.</i> Контроль справляння податку на прибуток	1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка з податку на прибуток підприємств. 2. Документальна виїзна податкова перевірка з податку на прибуток підприємств	2	[1, с. 254–267; 2, с. 309–325; 6, с. 218–234; 7, с. 41–44; 25, с. 306–314; 29, с. 193–211; 32, с. 526–561]
<i>Тема 10.</i> Організація та методика контролю справляння непрямих податків	1. Організація податкових перевірок з податку на додану вартість. 2. Організація податкових перевірок з акцизного податку. 3. Методи контролю правильності нарахування та сплати непрямих податків	1	[1, с. 270–284; 6, с. 252–284; 7, с. 27–32; 25, с. 319–334; 29, с. 218–261; 31, с. 4–350; 32, с. 578–632; 33, с. 324–410; 34, с. 78–96]
<i>Тема 11.</i> Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб	1. Камеральна податкова перевірка податку на доходи з фізичних осіб. 2. Документальна виїзна перевірка податку на доходи з фізичних осіб	2	[1, с. 295–317; 2, с. 362–385; 7, с. 44–55; 25, с. 348–364; 29, с. 268–489; 32, с. 635–722; 33, с. 416–682]
<i>Тема 12.</i> Світовий іноземний досвід податкового контролю	1. Організація податкового контролю у зарубіжних країнах. 2. Органи, що покликані здійснювати податковий контроль.	2	[1, с. 295–317; 2, с. 362–385; 6, с. 291–319; 25, с. 348–364;

1	2	3	4
	3. Методи податкового контролю, що використовуються у зарубіжних країнах. 4. Заходи превентивного податкового контролю у зарубіжних країнах		29, с. 268–489; 30, с. 6–268; 32, с. 635–722; 33, с. 416–682]
Разом годин за змістовими модулями		17	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань. Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного рівня складності для розв'язування їх на занятті. Воно включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань із їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання (табл. 6.1).

Таблиця 6.1

Перелік тем практичних занять

Назва змістового модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
1	2	3	4
<i>Змістовий модуль 1.</i> Теоретичні та методичні основи податкового контролю	Порядок отримання податкової інформації податковими органами.	1	[1, с. 184–192; 2, с. 218–242; 6, с. 112–152; 7, с. 11–13; 25, с. 260–269; 26, с. 95–129; 32, с. 765–768; 35, с. 128–131]

1	2	3	4
	Порядок надсилання запитів податковими органами на ім'я платника податків. Порядок відповіді платників податків на запити податкових органів (тема 2)		
	Складання плану заходів попередження порушень податкового законодавства (тема 4)	0,5	[1, с. 198–211; 2, с. 246–263; 6, с. 158–164; 25, с. 271–279; 26, с. 134–149; 32, с. 772–776; 35, с. 128–131]
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів	Порядок подання та розгляду заперечень до акту податкової перевірки (тема 8)	0,5	[1, с. 216–231; 2, с. 269–288; 6, с. 170–194; 7, с. 18–26; 25, с. 282–294; 26, с. 162–179; 29, с. 128–148; 32, с. 275–345; 33, с. 134–181; 34, с. 28–49]
	Організація податкової перевірки з податку на додану вартість (тема 10)	1	[1, с. 235–251; 2, с. 290–305; 6, с. 198–214; 7, с. 33–40; 25, с. 298–304; 29, с. 152–186; 32, 348–433; 33, с. 188–271; 34, с. 52–68]
Разом годин за змістовими модулями		3	

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні основи податкового контролю

Тема 2. Складання схеми отримання аналітичної інформації органами державної фіскальної служби від платників податків, органів місцевого самоврядування, банківських установ та інших, шляхом направлення запитів.

Тема 4. Розроблення плану проведення попереджувальних заходів стосовно порушення податкового законодавства платниками податків органами державної фіскальної служби.

Змістовий модуль 2

Організація перевірок окремих видів податків та зборів

Тема 8. Складання та подання заперечень платниками податків до актів податкових перевірок органами державної фіскальної служби. Порядок оскарження рішень та дій (бездіяльності) посадових осіб державної фіскальної служби (адміністративне та судове оскарження).

Тема 10. Проведення камеральної перевірки податку на додану вартість, виявлення помилок та розрахунків сум занижень податкового зобов'язання. Складання акту камеральної перевірки на основі проведеної перевірки та порядок направлення платнику податків повідомлення-рішення.

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Мета СРС – засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищого рівня кваліфікації.

Навчальний час, відведений для самостійної роботи студентів денної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 73 % (108 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (150 годин). У ході самостійної роботи студент має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки. СРС включає: опрацювання лекційного матеріалу; опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни; підготовку до практичних і семінарських занять; підготовку до виступу на семінарських заняттях; поглиблене опрацювання окремих лекційних тем або питань; пошук (підбір) та огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни; аналітичний розгляд наукової публікації;

контрольну перевірку студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики; підготовку до контрольних робіт та інших форм поточного контролю; підготовку до модульного контролю; систематизацію вивченого матеріалу з метою підготовки до семестрового екзамену.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів з вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань з навчальної дисципліни, наведені в табл. 7.1.

Таблиця 7.1

Завдання для самостійної роботи студентів та форми її контролю

Назва теми	Зміст самостійної роботи студентів	Кількість годин	Форми контролю СРС	Література
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1				
Теоретичні та методичні основи податкового контролю				
<i>Тема 1.</i> Сутність та значення податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	10	Презентація результатів	[1, с. 124–142; 2, с. 163–179; с. 212–231; 32, с. 725–734; 35, с. 128–131]
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	10	Презентація результатів	[1, с. 146–162; 6, с. 43–77; 7, с. 8–9; 25, с. 236–248; 26, с. 60–72; 32, с. 736–742]
<i>Тема 3.</i> Організація податкового контролю в Україні	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	11	Презентація результатів	[1, с. 165–172; 2, с. 204–213; 6, с. 81–93; 25, с. 252–268; 32, с. 748–763]

1	2	3	4	5
<i>Тема 4.</i> Превентивний податковий контроль	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	5	Презентація результатів	[1, с. 184–192; 2, с. 218–242; 6, с. 112–152; с. 260–269; 32, с. 765–768]
<i>Тема 5.</i> Непрямі методи контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	5	Презентація результатів	[1, с. 198–211; 2, с. 246–263; 6, с. 158–164; 25, с. 271–279; 26, с. 134–149; 32, с. 772–776; 35, с. 128–131]
<i>Тема 6.</i> Податкові перевірки в системі податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	10	Презентація результатів	[1, с. 198–211; 2, с. 246–263; 6, с. 158–164; 25, с. 271–279; 26, с. 134–149; 32, с. 772–776; 35, с. 128–131]
Усього за змістовим модулем 1		51		
Змістовий модуль 2				
Податковий облік і звітність з інших податків та зборів				
<i>Тема 7.</i> Особливості фактичних податкових перевірок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	5	Презентація результатів	[1, с. 216–231; 2, с. 269–288; 7, с. 18–26; 25, с. 282–294; 29, с. 128–148; 32, с. 275–345]
<i>Тема 8.</i> Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	5	Презентація результатів	[1, с. 235–251; 2, с. 290–305; 6, с. 198–214; 7, с. 33–40; 25, с. 298–304; 29, с. 152–186; 32, с. 348–433; 33, с. 188–271; 34, с. 52–68]

Закінчення табл. 7.1

1	2	3	4	5
<i>Тема 9.</i> Контроль справляння податку на прибуток	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	12	Презентація результатів	[1, с. 254–267; 2, с. 309–325; 7, с. 41–44; 25, с. 306–314; 32, с. 526–561; 33, с. 298–319; 34, с. 68–76]
<i>Тема 10.</i> Організація та методика контролю справляння непрямих податків	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	12	Презентація результатів	[1, с. 270–284; 2, с. 330–345; 6, с. 252–284; 7, с. 27–32; 25, с. 319–334; 29, с. 218–261; 31, с. 4–350; 32, с. 578–632; 33, с. 324–410; 34, с. 78–96]
<i>Тема 11.</i> Контроль справляння податків із доходів фізичних осіб	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	11	Презентація результатів	[1, с. 295–317; 2, с. 362–385; 6, с. 291–319; 7, с. 44–55; 25, с. 348–364; 29, с. 268–489; 30, с. 6–268; 32, с. 635–722; 33, с. 416–682; 34, с. 98–143]
<i>Тема 12.</i> Світовий іноземний досвід податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	12	Презентація результатів	[1, с. 295–317; 2, с. 362–385; 6, с. 291–319; 7, с. 44–55; 25, с. 348–364; 29, с. 268–489; 30, с. 6–268; 32, с. 635–722; 33, с. 416–682; 34, с. 98–143]
Усього за змістовим модулем 2		57		
<i>Екзамен</i>		2		
Усього за дисципліною		110		

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні основи податкового контролю

1. Які особливості та зміст податкового контролю?
2. У чому полягають цілі та завдання податкового контролю?
3. Назвіть загальні принципи податкового контролю.
4. Які спеціальні принципи податкового контролю?
5. Які суб'єкти податкового контролю?
6. Охарактеризуйте предмет і об'єкт податкового контролю.
7. Які документальні методи податкового контролю?
9. Які поняття, види і завдання податкових перевірок?
10. У чому полягають фактичні методи податкового контролю?
11. Які форми податкового контролю?
12. Який порядок документального оформлення результатів перевірки?
13. Який порядок складання акту перевірки?
14. Яке існує інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів?
15. Який порядок направлення запиту платникам податків?
16. Який порядок надання податкових консультацій податковими органами?
17. Який порядок проведення зустрічних звірок?
18. У чому полягає перевірка обліку грошових коштів і розрахунків?
19. У чому полягає перевірка реєстраційних документів підприємства?
20. У чому полягає перевірка операцій з оплати праці?

Змістовий модуль 2

Організація перевірок окремих видів податків та зборів

21. Охарактеризуйте контроль доходів із податку на прибуток.
22. Охарактеризуйте контроль витрат з податку на прибуток.
23. Охарактеризуйте контроль операцій нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів.
24. Охарактеризуйте контроль податкових зобов'язань з ПДВ.

25. Охарактеризуйте контроль податкового кредиту з ПДВ.
26. У чому полягає контроль бюджетного відшкодування з ПДВ?
27. У чому полягає контроль надання пільг в оподаткуванні ПДВ?
28. У чому полягає контроль податку на доходи фізичних осіб-підприємців?
29. У чому полягає контроль податку з доходів податкових агентів?
30. У чому полягає контроль сплати акцизного податку?
31. Охарактеризуйте контроль сплати митних платежів.
32. Охарактеризуйте перевірку сплати ресурсних платежів.
33. Охарактеризуйте контроль у сфері майнового оподаткування.
34. Охарактеризуйте порядок перевірки сплати місцевих податків та зборів.
35. Охарактеризуйте контроль платників єдиного податку.
36. Охарактеризуйте перевірку обліку фіксованого сільськогосподарського податку.
37. Охарактеризуйте контроль податку з доходів приватних нотаріусів.
38. Охарактеризуйте контроль обліку рентних платежів.

8. 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 комплексного оцінювання засвоєння програмного матеріалу:

індивідуальне здавання виконаних робіт;

підготовка есе для виступу на науковому семінарі;

підготовка есе для виступу на науковій конференції.

9. Методи навчання

У процесі викладання дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, семінарів в активній формі, розгляд кейсів. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється в: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленню здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленню здібності до колективних рішень; виробленню здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів. Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання наведено в табл. 9.1.

Таблиця 9.1

Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виокремленням головних висновків із питань, що розглядаються. Під час читання 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 3)
	Проблемна лекція з питання: "Класифікація видів податкових перевірок" (за темою 6)
Міні-лекції характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень	Міні лекція з питання: "Податковий контроль доходів" (за темою 11)
	Міні лекція з питання: "Податковий контроль бюджетного відшкодування ПДВ" (за темою 10)
Кейс-метод (метод аналізу конкретних ситуацій) дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів і передбачає розгляд проблемних управлінських ситуацій	Проблемна ситуація "Не допущення працівників органів ДПС до проведення податкової перевірки" (практичне заняття за темою 3)
	Проблемна ситуація "Вилучення оригіналів документів" (практичне заняття за темою 5)

10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи включають:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту скласти іспит, – 35 балів);

модульний контроль, що проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті *інтегроване* оцінювання результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля;

підсумковий/семестровий контроль, що проводиться у формі іспиту, відповідно до графіка навчального процесу.

Поточний контроль з даної навчальної дисципліни проводиться в таких формах:

- активна робота на лекційних заняттях;
- активна участь у виконанні практичних завдань;
- активна участь у дискусії та презентації матеріалу на семінарських заняттях;
- проведення поточного тестування;
- проведення письмової контрольної роботи;
- експрес-опитування.

Модульний контроль з даної навчальної дисципліни проводиться у формі модульної контрольної роботи. **Модульна контрольна робота** – це форма перевірки й оцінювання знань студентів у системі освіти у вищих навчальних закладах. Проводиться як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача.

Підсумковий/семестровий контроль з навчальної дисципліни "Податковий контроль" проводиться у формі семестрового екзамену.

Семестровий екзамен – форма оцінювання засвоєння студентами теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Порядок проведення поточного оцінювання знань студентів.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться 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 у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і під час виступів в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки; арифметична правильність виконання практичних розрахункових завдань.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів. У процесі оцінювання індивідуальних завдань увага також приділяється якості, самостійності та своєчасності здачі виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якась із вимог не буде виконана, то бали будуть знижені.

Експрес-опитування проводяться за кожної темою навчальної дисципліни та включають у себе тестові запитання (відкриті та закриті).

Письмова контрольна робота проводиться два рази за семестр та включає практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістового модуля.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та оброблення, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Порядок підсумкового контролю з навчальної дисципліни.

Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів з навчальної дисципліни здійснюється на підставі проведення семестрового екзамену., Екзаменаційний білет охоплює програму дисципліни і передбачає визначення рівня знань та ступеня опанування студентами компетентностей.

Завданням екзамену є перевірка розуміння студентом програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. В умовах реалізації компетентнісного підходу екзамен оцінює рівень засвоєння студентом компетентностей, що передбачені кваліфікаційними вимогами. Кожен екзаменаційний білет складається із 5 практичних ситуацій, які передбачають вирішення типових професійних завдань фахівця на робочому місці та дозволяють діагностувати рівень теоретичної підготовки студента і рівень його компетентності з навчальної дисципліни.

Екзаменаційний білет містить три стереотипних, два ситуаційних завдання, які оцінюються відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця.

Студент, який із поважних причин, підтверджених документально, не мав можливості брати участь у формах поточного контролю, тобто не склав змістовий модуль, має право на його відпрацювання у двотижневий термін після повернення до навчання за розпорядженням декана факультету відповідно до встановленого терміну.

Студент **не може бути допущений** до складання екзамену, якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного та модульного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі не досягла 35 балів. Після екзаменаційної сесії декан факультету видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У встановлений термін студент добирає залікові бали.

Студента слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Мінімально можлива кількість балів за поточний і модульний контроль впродовж семестру – 35 та мінімально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Приклад завдань для поточного контролю та екзаменаційного білета наведено далі.

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 відбувається 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. 10 серпня 2015 року керівник підприємства отримав письмове повідомлення з податкової інспекції щодо проведення 20 серпня 2015 року планової тематичної перевірки з податку на прибуток підприємства. 20 серпня 2015 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 вчинило підприємство?

3. Звичайна ціна готової продукції – 12 000 грн без ПДВ. У процесі її створення були понесені такі витрати: матеріали, придбані з ПДВ, – 2 400 грн, у тому числі ПДВ – 400 грн; матеріали, придбані без ПДВ, – 1 000 грн; електроенергія, послуги сторонніх організацій тощо, придбані з ПДВ, – 3 600 грн, у тому числі ПДВ 600 грн; заробітна плата – 4 000 грн.

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

Критерії оцінювання поточної модульної контрольної роботи

Теоретичне завдання оцінюється у 3 бали за такою шкалою:

1 бал – неповна відповідь без посилання на норми податкового законодавства;

2 бали – повна відповідь з посиланням на чинне податкове законодавство.

3 бали – повна розгорнута відповідь з посиланням на чинне податкове законодавство та висновками

Кожне ситуаційне завдання оцінюється за 6-бальною шкалою:

1 бал – за правильне посилання на статтю Податкового кодексу України;

2 бали – за правильну інтерпретацію відповіді на ситуацію;

2 бали – за повну розгорнуту відповідь та розрахунки;

1 бал – за висновок.

Зразок екзаменаційного білета

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Освітній ступінь "магістр"

Спеціальність: "Оподаткування". Семестр II

Навчальна дисципліна "Податковий контроль"

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ

1. Підприємство отримало письмовий запит від податкової інспекції, в якому податківці просять протягом 10 днів надати пояснення і документальне підтвердження взаємовідносин підприємства з одним з контрагентів. Підприємство відправило відповідь на запит податкових органів на 30 день після отримання запиту. Наскільки правомірними є дії платника податків?

2. У підприємства виник податковий борг. Однак вільних коштів для його погашення підприємство не має, але є декілька депозитних вкладів. Чи можуть зазначені вклади бути джерелом погашення податкового боргу? Відповідь обґрунтуйте посилаючись на чинне законодавство.

3. Чи зобов'язано підприємство під час проведення інвентаризації ТМЦ, яка проводиться у процесі податкової перевірки за вимогою органу Державної фіскальної служби, допускати представників податкового органу для контролю процесу інвентаризації? Обґрунтуйте відповідь, посилаючись на законодавство.

4. Перевірка наявних операцій і розрахунків ТОВ "Веселка" виявила такі дані: 12.03.15 менеджером підприємства був виданий аванс на відрядження в розмірі 800 грн. 15.03.15 менеджер відправився у відрядження для укладання договору. Менеджер подав на підприємство авансовий звіт, посвідчення про відрядження з оцінками ТОВ "Жовтець", ж/д квитки й рахунку готелю на суму 480 грн (без урахування добових). Повернувшись з відрядження за даними ж/д квитка 17.03.15. Менеджер здав авансовий звіт 03.04.15, до якого приклав вищевказані документи й повернув у касу суму 46 грн. Визначити суму штрафних санкцій, які будуть застосовано до підприємства та робітника.

5. Підприємець Петров В. П., що працює на єдиному податку, поміняв свою однокімнатну квартиру на двокімнатну у сусідньому будинку, де прописався разом з дружиною ще в грудні 2014 року. Оскільки новий будинок розташований у тому ж самому районі, то податкові органи він не сповістив. Чи будуть застосовані до Петрова В. П. штрафні санкції? Які? Обґрунтуйте відповідь, посилаючись на законодавство.

Результат семестрового екзамену оцінюється в балах (максимальна кількість – 40 балів, мінімальна кількість, що зараховується, – 25 балів) і проставляється у відповідній графі *екзаменаційної "Відомості обліку успішності"*.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час екзамену, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою. Сумарний результат у балах за семестр складає: *"60 і більше балів – зараховано"*, *"59 і менше балів – не зараховано"* та заноситься у *залікову "Відомість обліку успішності"* навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково здає семестровий екзамен після

закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У випадку повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання екзамену, після чого приймається рішення відповідно до чинного законодавства: "зараховано" – студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо "не зараховано", тоді декан факультету пропонує студенту повторне вивчення навчальної дисципліни протягом наступного навчального періоду самостійно.

Підсумкові бали за екзамен складаються із суми балів за виконання всіх завдань, що округлені до цілого числа за правилами математики.

Алгоритм вирішення кожного завдання включає окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для розв'язання завдання. Тому окремі завдання та етапи їх розв'язання оцінюються відокремлено один від одного таким чином:

Критерії оцінювання знань студентів з дисципліни "Податковий контроль"

За виконання завдання 1 ставиться оцінка 7 балів.

Оцінка **7 балів** складається з таких складових:

4 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

2,5 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання 2 ставиться оцінка 7 балів.

Оцінка **7 балів** складається з таких складових:

4 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

2,5 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання 3 ставиться оцінка 8 балів.

Оцінка **8 балів** складається з таких складових:

5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

2,5 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання 4 ставиться оцінка 9 балів.

Оцінка **9 балів** складається з таких складових:

3 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на завдання;

2 бали – за правильне проведення арифметичних розрахунків та вирахування належної до сплати до бюджету суми податків;

2 бали – за володіння понятійним апаратом під час відповіді на завдання;

2 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок.

За виконання завдання 5 ставиться оцінка 9 балів.

Оцінка **9 балів** складається з таких складових:

3 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на завдання;

2 бали – за правильне проведення арифметичних розрахунків та вирахування належної до сплати до бюджету суми податків;

2 бали – за володіння понятійним апаратом під час відповіді на завдання;

2 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена в табл. 11.1.

Таблиця 11.1

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Годин	Методи та форми навчання		Оцінка рівня сформованості компетентностей			
					Форми контролю	Максимальний бал		
1	2	3	4		5	6		
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового обліку та облік непрямих податків								
ПК 1	Здатність характеризувати основні складові податкового контролю	1	Ауд.	2	Лекція	Тема 1. Сутність та значення податкового контролю	Робота на лекції	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 1	Здатність характеризувати основні складові податкового контролю	2	Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Побудова схем здійснення податкового контролю контролюючими органами	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-

1		2	3		4		5	6
ПК 1	Здатність формулювати методи та способи здійснення податкового контролю	3	Ауд.	2	Лекція	Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Робота на лекції	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до семінарського, огляд теоретичного матеріалу з теми	–	–
ПК 1	Здатність до здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів	4	Ауд.	1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Вивчення нормативно-правових актів, що забезпечують діяльність у сфері податкового контролю	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття	Презентація результатів	0,5
			Ауд.	1	Практичне заняття	Тема практичного завдання Оформлення органами ДФС запитів платникам податків для отримання податкової інформації	Виконання практичного завдання	5,0
ПК 1	Здатність до володіння класифікацією методами податкового контролю	5	Ауд.	2	Лекція	Тема 3. Організація податкового контролю в Україні	Робота на лекції	0,5
			СРС	11	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	–	–
			Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Організація залучення експертів для проведення податкових перевірок	Активна участь у дискусії	0,5

1		2	3		4		5	6
ПК 1	Здатність до формулювання критеріїв відбору платників податків до податкової перевірки	6	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Превентивний податковий контроль. Тема 5. Непрямі методи контролю	Робота на лекції	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 1	Здатність до вирішення ситуаційних завдань щодо проведення перевірок	7	Ауд.	1,5	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Аналіз та класифікація непрямих методів податкового контролю	Активна участь у дискусії	0,5
			Ауд.	0,5	Практичне заняття	Тема практичного заняття Розробка методів попередження порушень податкового законодавства	Виконання практичного завдання	5,0
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 1	Здатність до складання схеми класифікації податкових перевірок	8	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю	Робота на лекції	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 1	Здатність до виявлення та розмежування видів податкових перевірок	9	Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Класифікація видів податкових перевірок та їх особливості	Активна участь у дискусії	0,5
			Ауд.			Написання поточної модульної контрольної роботи	Написання МКР	15,0
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-

1	2	3	4		5	6		
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів								
ПК 2	Здатність до оформлення результатів податкової перевірки	10	Ауд.	2	Лекція <i>Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок. Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок</i>	Робота на лекції	0,5	
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	–	–
ПК 2	Здатність до здійснення перевірок окремих господарських операцій	11	Ауд.	1,5	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Порядок проведення фактичної податкової перевірки	Активна участь у дискусії	0,5
			Ауд.	0,5	Практичне заняття	Тема практичного заняття Подання заперечень до акту перевірки	Виконання практичного завдання	5,0
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття	–	–
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок податку на прибуток	12	Ауд.	2	Лекція	<i>Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток</i>	Робота на лекції	0,5
			Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Порядок проведення контролю справління податку на прибуток підприємств	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	12	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	–	–
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок основних непрямих податків	13	Ауд.	2	Лекція	<i>Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків</i>	Робота на лекції	0,5
			СРС	5	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	–	–

Закінчення табл. 11.1

1	2	3	4		5	6		
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок податку на додану вартість та акцизного податку	14	Ауд.	1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Порядок проведення контролю справління податку на додану вартість та акцизного податку	Активна участь у дискусії	0,5
				1	Практичне заняття	Тема практичного заняття Проведення камеральної перевірки нарахування та сплати ПДВ	Виконання практичного завдання	5,0
			СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок податку на доходи фізичних осіб	15	Ауд.	2	Лекція	Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Порядок проведення контролю справляння податку на доходи фізичних осіб	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	11	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
ПК 2	Здатність до проведення аналізу світового досвіду податкового контролю	16	Ауд.	2	Лекція	Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття Аналіз іноземного досвіду проведення податкових перевірок	Активна участь у дискусії	0,5
						Написання поточної модульної контрольної роботи	Написання МКР	15,0
			СРС	12	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	-	-
		2	Іспит	Виконання завдань			40	
Усього годин		150	Загальна кількість балів з дисципліни				100	
з них:								
Аудиторні		40	27 %	поточний контроль			60	
Самостійна робота		108	73 %	підсумковий контроль			40	

Розподіл балів у межах тем змістових модулів наведено в табл. 11.2.

Таблиця 11.2

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота												Підсумковий екзамен	Сума
Змістовий модуль 1 Теоретичні та методичні основи податкового контролю						Змістовий модуль 2 Організація перевірок окремих видів податків та зборів							
T 1	T 2	T 3	T 4	T 5	T 6	T 7	T 8	T 9	T 10	T 11	T 12		
1	6	1	5,5	0,5	16	0,5	5,5	1	6	1	16	60	
30						30						40	100

Максимальну кількість балів, яку може накопичити студент протягом тижня за формами та методами навчання, наведено в табл. 11.3.

Таблиця 11.3

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля			Лекційні заняття	Практичні заняття	Семинарські заняття	Письмова контрольна робота	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю	Тема 1	1 тиждень	0,5	-	-	-	1
		2 тиждень	-		0,5		
	Тема 2	3 тиждень	0,5	5,0	-	0,5	6
		4 тиждень	-				
	Тема 3	5 тиждень	0,5	-	0,5	-	1
	Тема 4	6 тиждень	0,25	5,0	-	0,25	5,5
		7 тиждень	-				
	Тема 5	6 тиждень	0,25	-	-	0,25	0,5
		7 тиждень	-				
	Тема 6	8 тиждень	0,5	-	-	0,5	16
		9 тиждень	-				

Закінчення табл. 11.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів	Тема 7	10 тиждень	0,25	–	–	–	0,5
		11 тиждень	–		0,25		
	Тема 8	10 тиждень	0,25	–	–	–	5,5
		11 тиждень	–	5,0	0,25		
	Тема 9	12 тиждень	0,5	–	0,5	–	1
	Тема 10	13 тиждень	0,5	–	–	–	6
		14 тиждень	–	5,0	0,5		
	Тема 11	15 тиждень	0,5	–	0,5	–	1
Тема 12	16 тиждень	0,5	–	0,5	15,0	16	
Усього			5	20	5	30	60

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни визначається відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 11.4).

Таблиця 11.4

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	Зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої академічної документації.

12. Рекомендована література

12.1. Основна

1. Іванов Ю. Б. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та ін. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

2. Іванов Ю. Б. Налоговый менеджмент : учеб. пособ. / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2006. – 436 с.

3. 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 26 квітня 2009 року № 210 // Відомості Верховної Ради України – 2009. – № 18. – 123 с.

4. Методичні рекомендації щодо складання плану-графіку проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання : Наказ Державної податкової адміністрації України від 1 квітня 2011 року № 190 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 10. – 145 с.

5. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) : Наказ Державної митної служби України, Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1535/1027 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 109 с.

6. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 9 січня 2013 року № 6 // Відомості Верховної Ради України. – 2013. – № 2. – 167 с.

7. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 50. – 358 с.

8. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням і сплатою податків та зборів // Відомості Верховної Ради України, № 52, 2010. – 109 с.

9. Порядок оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства :

Наказ Державної податкової адміністрації України від 22 грудня 2010 року № 984 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 209 с.

10. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1232 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 209 с.

11. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 209 с.

12. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 7 листопада 2011 року № 1394 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 45. – 213 с.

13. Про затвердження Порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1025 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 209 с.

14. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 1 червня 2000 року № 1776-III // Відомості Верховної Ради України. – 2000. – № 26. – 308 с.

15. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм щодо регулювання обігу готівки : Указ Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 26. – 86 с.

16. Про затвердження зразків форм актів перевірок та методичних рекомендацій щодо їх оформлення : Наказ Державної податкової адміністрації України від 11 вересня 2008 року № 584 // Відомості Верховної Ради України. – 2008. – № 36. – 98 с.

17. Про затвердження форм документів, які використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість : Наказ Державної податкової адміністрації України, Державного казначейства України від 20 грудня 2010 року № 960/495 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 51. – 164 с.

18. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку : Наказ

Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1021 // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 52. – 402 с.

19. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : Наказ Міністерства фінансів України від 21 грудня 2012 року № 1402 // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 51. – 280 с.

20. Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води : Наказ Державної податкової адміністрації України від 21 грудня 2012 року № 1403 // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 51. – 280 с.

21. Про окремі питання проведення фактичних перевірок : Лист Державної податкової адміністрації України від 28 січня 2011 року № 2337/7/23-7017/125 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 5. – 92 с.

22. 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 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 5. – 92 с.

23. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та ін. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

24. Чернелевський Л. М. Податковий облік і контроль : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Т. Ю. Редзюк. – К. : "Пектораль", 2004. – 328 с.

12.2. Додаткова

25. Іванов Ю. Б. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навчальний посібник / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с.

26. Іванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : конспект лекцій / Ю. Б. Іванов, О. Є. Найденко. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 168 с.

27. Іванов Ю. Б. Оподаткування виплат з оплати праці : навч. посіб. / Ю. Б. Іванов, Г. М. Дорожкіна, Є. І. Коновалов. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 360 с.

28. Іванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.

29. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – К. : Знання, 2010. – 710 с.

30. Іванов Ю. Б. Системи налогообложення України и Росии: структура, проблеми, тенденції розвитку : монографія / Ю. Б. Іванов, І. А. Майбуров. – Х. : ФЛП Либуркина Л. М. ; – Х. : ІД "ІНЖЭК", 2009. – 520 с.

31. Найденко А. Е. Соціальні наслідки податкового контролю / А. Е. Найденко // Управління розвитком. – 2010. – № 4(80). – С. 128–131.

12.3. Інформаційні ресурси

32. Бухгалтерія. – Режим доступу : www.buhgalteria.com.ua.

33. Ліга Бізнес-Інформ. – Режим доступу : www.liga.net.

34. Нормативні акти України. – Режим доступу : www.nau.kiev.ua.

35. Податки та бухгалтерський облік. – Режим доступу : basa.tav.kharkov.ua.

36. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.

37. Українське право. – Режим доступу : www.ukrpravo.com.

Додатки

Додаток А
Таблиця А. 1

Структура формування компетенцій, якими мають володіти випускники після вивчення навчальної дисципліни

"Податковий контроль"

Тема	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
<i>Тема 1.</i> Сутність та значення податкового контролю	Наводити приклади застосування принципів податкового контролю	Визначати випадки залучення до податкової перевірки експертів	Знати етапи податкового контролю	Використовувати термінологію податкового контролю в професійній діяльності	Дотримуватися принципів здійснення податкового контролю
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Здійснювати зустрічні звірки	Знати види податкових консультацій	Знати методи податкового контролю	Складати запити на ім'я платників податків	Організовувати застосування способів та методів податкового контролю
<i>Тема 3.</i> Організація податкового контролю в Україні	Організувати процес податкового контролю	Знати способи податкового контролю	Розрізняти документальні та фактичні методи податкового контролю	Проводити зустрічні звірки	Ініціювання та проведення зустрічних звірок
<i>Тема 4.</i> Превентивний податковий контроль	Здійснювати попередження порушень податкового законодавства	Знати способи превентивного податкового контролю	Розраховувати вірогідні втрати бюджету через порушення податкового законодавства	Відбирати ефективні методи попередження порушень податкового законодавства	Здійснювати заходи превентивного податкового контролю
<i>Тема 5.</i> Непрямі методи контролю	Класифікувати непрямі методи податкового контролю	Знати та аналізувати непрямі методи контролю	Вирізняти платників, до яких застосовуються непрямі методи контролю	Визначати підстави, за яких застосовуються прямі методи контролю	Здійснювати процедури податкового контролю, застосовуючи непрямі методи

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4	5	6
<i>Тема 6.</i> Податкові перевірки в системі податкового контролю	Визначати періодичність здійснення планових податкових перевірок	Знати підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок	Знати класифікацію податкових перевірок	Вирізняти способи податкового контролю	Класифікувати податкові перевірки
<i>Тема 7.</i> Особливості фактичних податкових перевірок	Відбирати платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок	Знати порядок оформлення результатів фактичних податкових перевірок	Знати підстави проведення фактичних податкових перевірок	Проводити до перевірочний аналіз платників податків	Проводити фактичні податкові перевірки
<i>Тема 8.</i> Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	Оформлювати документи при організації податкової перевірки; оформлювати результати податкових перевірок	Знати порядок проведення податкових перевірок; знати порядок складання плану-графіку податкових перевірок	Знати документи, які виписуються при організації податкових перевірок	Здійснювати оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок; оскаржувати результати податкової перевірки; вилучати документи після проведення податкових перевірок	Організовувати проведення та документальне оформлення результатів податкових перевірок
<i>Тема 9.</i> Контроль справляння податку на прибуток	Вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку; вміти оформлювати результати податкових перевірок	Знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки податку на прибуток підприємств	Знати порядок здійснення документальної податкової перевірки податку на прибуток підприємств	Здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на прибуток підприємств та оформлювати її результати	Організовувати проведення податкових перевірок з податку на прибуток підприємств
<i>Тема 10.</i> Організація та методика контролю справляння непрямих податків	Вміти проводити розподіл платників ПДВ за категоріями	Знати порядок здійснення камеральної та документальної	Знати порядок документального оформлення результатів	Здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на	Організовувати проведення камеральних та документальних перевірок

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А.1

1	2	3	4	5	6
	ризик; вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на додану вартість; здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з акцизного податку; оформлювати результати податкових перевірок	податкової перевірки податку на додану вартість та акцизного податку	податкових перевірок з податку на додану вартість та акцизного податку	додану вартість та акцизного податку та оформлювати її результати	з податку на додану вартість та акцизного податку
<i>Тема 11.</i> Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб	Вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на доходи фізичних осіб; оформлювати результати податкових перевірок	Знати порядок здійснення камеральної та документальної податкової перевірки податку на доходи фізичних осіб	Знати порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з податку на доходи фізичних осіб	Здійснювати камеральну та документальну перевірку з податку на доходи фізичних осіб та оформлювати її результати	Організовувати проведення податкових перевірок з податку на доходи фізичних осіб
<i>Тема 12.</i> Світовий іноземний досвід податкового контролю	Володіти методами податкового контролю, що використовуються у зарубіжних країнах	Знати організацію податкового контролю у зарубіжних країнах	Знати органи, що покликані здійснювати податковий контроль у зарубіжних країнах	Проводити аналіз заходів превентивного податкового контролю у зарубіжних країнах	Застосовувати заходи превентивного податкового контролю, що використовуються у зарубіжних країнах, в Україні

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	4
3. Програма навчальної дисципліни	7
4. Структура навчальної дисципліни.....	10
5. Теми та плани семінарських занять.....	12
6. Теми практичних занять	15
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами.....	16
7. Самостійна робота.....	17
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики	21
8. Індивідуально-консультативна робота	22
9. Методи навчання	23
10. Методи контролю	24
11. Розподіл балів, які отримують студенти	32
12. Рекомендована література.....	39
12.1. Основна	39
12.2. Додаткова	41
12.3. Інформаційні ресурси.....	42
Додатки.....	43

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ"
для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач **Єніна-Березовська** Анастасія Олександрівна

Відповідальний за видання *О. Є. Найденко*

Редактор *В. О. Бутенко*

Коректор *Т. А. Маркова*

План 2016 р. Поз. № 46 ЕВ. Обсяг 47 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*