

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри
обліку і бізнес-консалтингу
Протокол № 2 від 02.09.2024р.



ПОГОДЖЕНО

Проректор з навчально-методичної роботи

Каріна НЕМАШКАЛО

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань
Спеціальність
Освітній рівень
Освітня програма

**07 Управління та адміністрування
071 Облік і оподаткування
Перший (бакалаврський)
Облік і аудит**

Статус дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

**вибіркова
українська**

Розробник:
к.е.н., доцент

Ольга КОЖУШКО

Завідувач кафедри
обліку і бізнес-консалтингу

Андрій ПИЛИПЕНКО

Гарант програми
к.е.н., доцент

Ольга ФАРТУШНЯК

Харків
2025

ВСТУП

«Податковий контроль та аудит» – навчальна дисципліна, яка є важливою складовою підготовки фахівців у сфері обліку, оподаткування та аудиту. Вона спрямована на формування у здобувачів глибоких знань і практичних навичок щодо організації, методики та інструментів здійснення податкового контролю та аудиту. Особливу увагу приділено взаємозв'язку податкового контролю й аудиторської діяльності в умовах сучасного бізнес-середовища.

Навчальна дисципліна «Податковий контроль та аудит» формує у здобувачів системне розуміння процесів контролю за дотриманням податкового законодавства та розвитку навичок ефективного управління податковими ризиками, що є важливим для забезпечення фінансової стійкості підприємств і економічної безпеки країни.

Мета навчальної дисципліни: формування знань і навичок з теорії та практики податкового контролю та аудиту.

Основними завданнями дисципліни є:

оволодіння знаннями щодо конкретних форм організації податкового контролю та аудиту;

оволодіння знаннями щодо сучасних методик податкового аудиту;

формування вмінь з організації податкового контролю;

вироблення практичних навичок виявлення фактів порушень норм податкового законодавства.

Об'єктом навчальної дисципліни є процес податкового контролю та аудиту.

Предметом навчальної дисципліни є теоретичні, практичні та методичні аспекти дослідження процесу податкового контролю та аудиту.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна визначено в табл. 1.

Таблиця 1

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
ПР01	ЗК03, ЗК05, СК7, СК9, СК10
ПР02	ЗК13, СК7
ПР03	ЗК01, ЗК03, ЗК06, ЗК13, СК07, СК08, СК09, СК10, СК11
ПР05	ЗК03, ЗК08, ЗК11, ЗК13, СК02, СК07, СК09, СК10, СК11
ПР06	СК07, СК09, СК10, СК11, СК12
ПР07	ЗК03, СК07, СК08, СК09
ПР09	СК07, СК08
ПР10	ЗК01, ЗК02, ЗК03, ЗК04, ЗК05, ЗК06, ЗК07, ЗК08, ЗК11, ЗК13, ЗК16, СК01, СК02, СК03, СК04, СК05, СК06, СК07, СК08, СК10, СК11

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
ПР14	СК07, СК09, СК10
ПР25	ЗК02, СК07

де, ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.

ПР25. Демонструвати професійне судження та критичне осмислення аналітичного інструментарію при розв'язанні складних спеціалізованих задач професійної діяльності

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК05. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК16. Здатність ухвалювати рішення та діяти, дотримуючись принципу неприпустимості корупції та будь-яких інших проявів недоброчесності.

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

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

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у

звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

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

СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

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

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

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

СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

СК12. Здатність консолідувати обліково-аналітичну та контрольну інформацію засобами спеціалізованого програмного забезпечення відповідно запитам системи підтримки прийняття рішень підприємств різних організаційно-правових форм та галузей діяльності

Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1 Теоретико-організаційні засади податкового контролю та аудиту

Тема 1. Податковий контроль та аудит в системі державного фінансового контролю

1.1. Теоретичні основи податкового контролю і аудиту

1.2. Методи та спеціальні прийоми податкового контролю і аудиту.

1.3. Нормативне та інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю

Тема 2. Завдання, функції і повноваження податкових органів

2.1. Податкові органи як суб'єкт податкового контролю і аудиту

2.2. Структура податкових органів

2.3. Завдання та функції податкових органів

2.4. Повноваження податкових органів

Тема 3. Права, обов'язки та відповідальність платника податків

3.1. Права та обов'язки платників податків

3.2. Відповідальність платників податків

Тема 4. Облік платників податків і податкових платежів

4.1. Класифікація та облік платників податків

4.2. Організація податкової роботи контролюючих органів щодо

забезпечення повноти та своєчасності надходження платежів до бюджету

4.3. Поняття «пов'язані особи» та «консолідовані групи платників податків»

4.4. Поняття «податковий агент» та обов'язки податкових агентів.

Змістовий модуль 2. Методичні засади провадження податкового контролю та аудиту суб'єктів господарювання

Тема 5. Податкові перевірки, їх види та порядок проведення

5.1. Класифікація податкових перевірок

5.2. Організація проведення податкових перевірок

5.3. Моніторинг податкових ризиків.

5.4. Порядок проведення документальних перевірок

5.5. Порядок проведення камеральних перевірок

5.6. Порядок проведення фактичних перевірок

Тема 6. Порядок проведення перевірок окремих видів податків, платежів і зборів

6.1. Податковий аудит розрахунків щодо податку на прибуток підприємств

6.2. Податковий аудит нарахування податку на додану вартість

6.3. Податковий аудит у сфері оподаткування фізичних осіб

6.4. Податковий аудит нарахування та сплати акцизного збору

6.5. Податковий аудит єдиного податку

6.6. Податковий аудит місцевих податків

Тема 7. Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки

7.1. Узагальнення результатів податкової перевірки

7.2. Реалізація результатів податкової перевірки

Тема 8. Особливості податкового аудиту окремих суб'єктів господарювання

8.1. Податковий аудит в сфері трансфертного ціноутворення

8.2. Податковий аудит зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання

Перелік практичних (семінарських) та занять / завдань за навчальною дисципліною наведено в табл. 2

Таблиця 2

Перелік практичних (семінарських) завдань

Назва теми	Питання семінарських/практичних занять
Тема 1. Податковий контроль та аудит в	1. Склад та компетенція органів, уповноважених здійснювати проведення податкового аудиту.

системі державного фінансового контролю	2. Планова та позапланова податкова перевірка.
Тема 2. Завдання, функції і повноваження податкових органів	1. Вивчити структура податкових органів 2. Вивчити завдання та функції податкових органів 3. Вивчити повноваження податкових органів
Тема 3. Права, обов'язки та відповідальність платника податків	1. Вивчити права та обов'язки платників податків. 2. Вивчити відповідальність платників податків 3. Поняття і види фінансових (штрафних) санкцій за порушення податкового законодавства. 4. Порядок нарахування та погашення пені.
Тема 4. Облік платників податків і податкових платежів	1. Дослідити ознаки класифікації платників податків 2. Вивчити документи, що є підставою для занесення інформації про нараховані податкові зобов'язання платника до бази даних. 3. Вивчити документи, що підтверджують погашення платником податкових зобов'язань. 4. Дослідити порядок ведення особових рахунків платників 5. Вивчити поняття податкового боргу. 6. Дослідити джерела сплати податкових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків. 7. Дослідити поняття «податковий агент» та обов'язки податкових агентів.
Тема 5. Податкові перевірки, їх види та порядок проведення	1. Розробка стратегії та програми перевірки. 2. Організаційні заходи з підготовки до проведення виїзної документальної перевірки. 3. Порядок проведення документальної перевірки. 4. Порядок проведення камеральної перевірки 5. Порядок проведення фактичної перевірки
Тема 6. Порядок проведення перевірок окремих видів податків, платежів і зборів	1.Провести камеральну перевірку декларації про ПДВ. Проаналізувати виявлені порушення податкового законодавства. 2.Перевірити правильність обчислення податку на прибуток із заробітної плати громадян. Скласти акт перевірки. 4.Перевірити правильність відображення в обліку та податковій звітності доходів та витрат підприємця. Скласти акт перевірки 5. Перевірити правильність нарахування єдиного податку
Тема 7. Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки	1.Скласти акт за результатами камеральної перевірки. 2.Скласти акт за результатами документальної перевірки.
Тема 8. Особливості податкового аудиту окремих суб'єктів господарювання.	1. Дослідити порядок перевірки в сфері трансфертного ціноутворення

Перелік самостійної роботи за навчальною дисципліною наведено в табл. 3

Перелік самостійної роботи

Назва теми	Зміст самостійної роботи здобувачів
Тема 1. Податковий контроль та аудит в системі державного фінансового контролю	1. У науковій та навчальній літературі є різні визначення понять «податковий контроль», «податковий аудит», «податкова перевірка». Порівняйте ці визначення.
Тема 2. Завдання, функції і повноваження податкових органів	1. Розробити схему структури податкових органів
Тема 3. Права, обов'язки та відповідальність платника податків	1. Вивчити адміністративні штрафи за порушення податкового законодавства
Тема 4. Облік платників податків і податкових платежів	1. Визначити заходи примусового стягнення податкового боргу. 2. Вивчити поняття податкової застави, податкової поруки, адміністративного арешту активів платника податків, пов'язані особи та консолідовані групи платників податків
Тема 5. Податкові перевірки, їх види та порядок проведення	1. Вивчити порядок вилучення документів, що підтверджують факти податкових правопорушень
Тема 6. Порядок проведення перевірок окремих видів податків, платежів і зборів	1. Дослідити перелік підакцизних товарів та їх ставки 2. Дослідити ставки місцевих податків та порядок їх перевірки
Тема 7. Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки	1. Скласти акт за результатами фактичної перевірки.
Тема 8. Особливості податкового аудиту окремих суб'єктів господарювання.	1. Визначити основні питання перевірки зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання

Кількість годин лекційних, практичних (семінарських) та годин самостійної роботи наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі викладання навчальної дисципліни для набуття визначених результатів навчання, активізації освітнього процесу передбачено застосування таких методів навчання, як:

лекція проблемного характеру з питання: «Сучасний стан податкового контролю в Україні» за темою 1;

міні-лекція проблемного характеру з питання: «Загальна структура податкових органів» за темою 2;

лекція проблемного характеру з питань: «Відповідальність платників податків» за темою 3;

міні-лекція з питань: «Податковий борг: порядок погашення» за темою 4;

лекція проблемного характеру з питання: «Види податкових перевірок» за темою 5.

проблемна лекція за темою «Порядок складання акту податкової перевірки» за темою 6.

ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Університет використовує 100 бальну накопичувальну систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти.

Поточний контроль здійснюється під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача вищої освіти до виконання конкретної роботи і оцінюється сумою набраних балів:

– для дисциплін з формою семестрового контролю екзамен (іспит): максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє здобувачу вищої освіти скласти екзамен (іспит) – 35 балів.

Підсумковий контроль включає семестровий контроль та атестацію здобувача вищої освіти.

Семестровий контроль проводиться у формах семестрового екзамену (іспиту). Складання семестрового екзамену (іспиту) здійснюється під час екзаменаційної сесії.

Максимальна сума балів, яку може отримати здобувач вищої освіти під час екзамену (іспиту) – 40 балів. Мінімальна сума, за якою екзамен (іспит) вважається складеним – 25 балів.

Підсумкова оцінка за навчальною дисципліною визначається:

для дисциплін з формою семестрового контролю екзамен (іспит) – сумуванням балів за поточний та підсумковий контроль.

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються наступні контрольні заходи:

Поточний контроль: Індивідуальні навчально-дослідні завдання (12 балів), письмова контрольна робота (20 балів), колоквіум (20 балів), есе (8 балів), тощо.

Семестровий контроль: Екзамен (40 балів).

Приклад екзаменаційного білета та критерії оцінювання для навчальної дисципліни з формою семестрового контролю екзамен (іспит)).

Екзаменаційний білет (приклад)

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит».

СЕМЕСТР 5

Завдання 1 (стереотипне) – 5 балів

Відновіть логічну послідовність проведення податкового контролю. Відповідь обґрунтуйте:

- 1) прийом звітності;
- 2) реєстрація й облік платників;
- 3) нарахування платежів до сплати;
- 4) проведення документальних перевірок;
- 5) проведення камеральних перевірок;
- 6) контроль за своєчасністю сплати податків і зборів;
- 7) контроль за виконанням матеріалів перевірок.

Завдання 2 (діагностичне) - 10 балів

Підприємство у серпні 2023 року виявило факт заниження податкового зобов'язання з податку на додану вартість за січень 2023 року в сумі 1,8 тис. грн. Вказати, які дії має при цьому здійснити підприємство. Виконати необхідні розрахунки.

Завдання 3 (діагностичне) – 10 балів

Підприємство 23.09.24 сплатило податковий борг, граничний строк сплати якого був 20.08.24, у сумі 19 тис.грн. Облікова ставка Національного банку України дорівнювала: за станом на 20.08.24 – 30 %, на 19.08.24 – 34%, на 23.09.24 – 32%, 21.09.24 – 33%. Визначити суму пені, яку має сплатити підприємство.

Завдання 4 (евристичне) – 15 балів

Підприємство 14.12.24 сплатило до бюджету податкове зобов'язання з податку на прибуток у сумі 22000 грн. При цьому підприємство має податкову заборгованість з цього податку сумі 34000 грн. за станом на 11.09.24. У складі податкової заборгованості прострочених сум пені немає. Перевірити величину податку на прибуток при таких умовах:

- 1) На підприємстві числяться основні засоби: споруди 45000 грн.; автотранспорт 60000 грн.
- 2) Протягом звітного періоду на підприємстві були проведені такі господарчі операції: витрати, пов'язані з виготовленням продукції 25000 грн; витрати, пов'язані з нарахуванням заробітної плати 30000 грн. та нарахування на неї; відвантажена продукція покупцеві, згідно умовам договору 90000 грн.

Визначити порядок погашення суми наявної заборгованості та зробити розрахунок пені, якщо облікова ставка НБУ за станом на 14.12.24 - 14 %, на 11.09.24 – 9 %.

Критерії оцінювання

Білет містить наступні складові – стереотипна, яка представлена двома завданнями невисокого рівня складності, діагностична, яка представлена двома завданнями помірного рівня складності, та евристична, яка представлена одним завданням підвищеного рівня складності.

Кожне завдання має шифр, який позначає певне вміння, що підлягає перевірці.

Завдання в екзаменаційному білеті розміщені за ступенем складності.

Завдання 1 – стереотипне. Завдання представляє собою ситуаційну вправу невисокого рівня складності, вирішення якої потребує елементарних знань. Максимальна оцінка – 5 балів.

«5 балів» виставляється у разі надання правильної відповіді по всім пунктам. Оформлення охайне.

«2,5 бали» виставляється у разі надання правильної відповіді на 2 пункти. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 2 – діагностичне. Завдання передбачає наявність знань базових положень теорії податкового контролю і аудиту та положень відповідних законодавчих та нормативних актів з питань податкового контролю і аудиту, вмінь щодо виконання розрахунків помірною рівня складності та вміння надавати обґрунтовані висновки. Максимальна оцінка – 10 балів.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, розрахунки виконано за типовим алгоритмом без помилок, викладення матеріалу відповідає положенням теорії податкового контролю і аудиту та вимогам нормативно-правових актів з питань податкового контролю і аудиту. Висновки сформульовано чітко, в логічній послідовності з належним обґрунтуванням. Оформлення охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, розрахунки виконано без помилок, викладення матеріалу відповідає положенням теорії податкового контролю і аудиту та вимогам нормативно-правових актів з питань податкового контролю і аудиту. При формулюванні висновків допущено незначні неточності. Оформлення охайне.

«6 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому правильно, але без належного обґрунтування, допущені несуттєві неточності при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Висновки відсутні.

«4 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, але при цьому допущено суттєві помилки при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Обґрунтування відсутнє. Висновки не сформульовано. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 3 – діагностичне. Завдання передбачає наявність знань базових положень теорії податкового контролю і аудиту та положень відповідних законодавчих та нормативних актів з питань податкового контролю і аудиту, вмінь щодо виконання розрахунків помірною рівня складності та щодо визначення ступеню достовірності тверджень, вміння надавати обґрунтовані висновки. Максимальна оцінка – 8 балів.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, обґрунтування відповіді здійснене згідно з положеннями теорії податкового контролю і аудиту та вимогами нормативно-правових актів з питань податкового контролю і аудиту. Висновки сформульовано чітко, в логічній послідовності з належним обґрунтуванням. Оформлення охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, обґрунтування відповіді здійснене згідно з положеннями теорії податкового контролю і аудиту та вимогами нормативно-правових актів з питань податкового контролю і аудиту. При формулюванні висновків допущено незначні неточності. Оформлення охайне.

«6 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому правильно, але без належного обґрунтування, допущені несуттєві неточності при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Висновки відсутні.

«4 бали» виставляється у разі, коли завдання виконано правильно, але при цьому допущено суттєві помилки в розрахунках або при викладенні теоретичних положень чи вимог нормативно-правових актів. Обґрунтування відсутнє. Висновки не сформульовано. Допущена неохайність при оформленні відповіді.

Завдання 4 – евристичне. Завдання передбачає надання роз'яснень з теоретичних питань підвищеного рівня складності, наявність вміння щодо виконання розрахунків підвищеного рівня складності на основі застосування сукупності методів податкового контролю і аудиту, надання обґрунтувань щодо ситуаційних вправ підвищеного рівня складності. Максимальна оцінка – 15,0 балів.

«15 балів» виставляється у разі, коли завдання вирішено вірно. Здобувач володіє системними знаннями навчального матеріалу, ефективно їх застосовує. Відповідь вичерпна, обґрунтована, логічна, містить посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, оформлення охайне. Висновки сформульовані чітко

«13 балів» виставляється у разі, коли завдання вирішено вірно. Здобувач володіє системними знаннями навчального матеріалу. Відповідь вичерпна, обґрунтована, логічна, містить посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, оформлення охайне. При формулюванні висновків допущено несуттєві неточності.

«10 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано в цілому, але при цьому здобувач припускається незначної арифметичної помилки або незначної неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«8 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано не в повному обсязі, здобувач припускається значної арифметичної помилки або неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«6 балів» виставляється у разі, коли завдання виконано не в повному обсязі, але здобувач припускається значної арифметичної помилки або неточності при викладенні теоретичних обґрунтувань. Обґрунтування не вичерпне, відсутні посилання на норми законодавчих та інших нормативних документів, що регламентують питання, або допущені неточності при посиланні на такі документи. Висновок сформульовано нечітко. Оформлення відповіді охайне.

«4 бали» виставляється у разі, коли здобувач припускається методологічних та арифметичних помилок у розрахунках чи викладенні теоретичних обґрунтувань. Висновок сформульовано нечітко, або він взагалі відсутній. Оформлення не охайне.

Для виставлення загальної оцінки за письмовий іспит визначається підсумок балів по всім трьом складовим білету й округляється за загальними правилами округлення

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Державний фінансовий контроль [Електронний ресурс] : навч. посіб. у схемах і табл. / кол. авт.: Л. В. Дікань, І. О. Шевченко, Є. В. Дейнеко, Д. В. Калінкін; Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця. - Електрон. текстові дан. (3,89 МБ). - Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. - 274 с. : іл. - Загол. з титул. екрану. - Бібліогр.: с. 269-274. URL:<http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/21860>

Додаткова

2. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посібн. (для студентів вищ. навч. закл.) / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Конупатрій. – К. : Центр учбової літератури, 2021. – 424 с.

3. Кожушко О. В. Аналітичне забезпечення в аудиті: окремі напрями практичного застосування / О. В. Кожушко // Ефективна економіка. – 2024. - № 5. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/32914>

4. Кожушко О. В. Порядок організації судово-економічної експертизи договорів оренди / О. В. Кожушко // Сучасні проблеми управління підприємствами : теорія та практика - матеріали міжнар. наук.-практ. конф., м.

Харків - м. Торунь, 16 квіт. 2021 р. : тези допов. - Днепр: Середняк Т. К., 2021. - С.292-294. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25656>

5. Сучасний стан та перспективи розвитку фінансово-кредитної системи України : колективна монографія. – Полтава : ПП «Астрія», 2021. – 86 с. URL: <http://www.economics.in.ua/2021/08/blog-post.html>

6. Юшко С. В. Податковий контроль за правомірністю нарахування і сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб [Електронний ресурс] / С. В. Юшко // Фінансові інструменти сталого розвитку економіки : матеріали 5-ої міжнар. наук.-практ. Конференції, 27 квітня 2023 р. : тези допов. – Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2023. – С. 233 – 237. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/29689>

Інформаційні ресурси

7. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2456-VI від 08.07 2010 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua>.

9. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

10. Концепція реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року : розпорядження КМУ від 10.05.2018 р. № 310-р [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України (із змінами, внесеними Законом України від 2 грудня 2010 року N 2756-VI) (2756-17) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

13. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм регулювання обігу готівки : Указ Президента України (Із змінами, внесеними згідно з Указами Президента N 920/2000 від 26.07.2000 N 802/2001 від 07.09.2001) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

14. Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки : розпорядження КМУ від 24.05.2017 р. № 415-р зі змінами 25.04.2018 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

15. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : постанова КМУ 6.03.2019 р. № 227 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>

16. Про затвердження Стратегії розвитку системи державного фінансового контролю, що здійснюється органами виконавчої влади : постанова Кабінету Міністрів України; Заходи, Стратегія від 24.07.2003 № 1156 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

17. Про Концепцію застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі : Розпорядження КМУ від 14.09.2002 № 538-р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

18. Про оплату праці : Закон України (Із змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 23 січня 1997 року N 20/97-ВР, від 25 червня 2009 року N 1574-VI) Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>

19. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 № 2939-XII [Електронний ресурс].– Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

20. Сторінка курсу на платформі Moodle (персональна навчальна система навчальної дисципліни «Податковий контроль і аудит») URL: <https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=11485>