

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету,
протокол від 18 вересня 2022 р. № 7

Голова НМР

**Робоча програма
навчальної дисципліни**

«Податковий контроль і аудит»

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

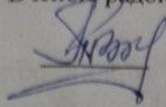
освітньо-професійні програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»

«Податкове консультування»

Статус дисципліни: обов'язкова

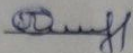
Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий контроль і аудит» складена на основі освітньо-професійної програми першого (бакалаврського) освітнього рівня «Облік, податковий аудит та бізнес аналітика» та «Податкове консультування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 26 квітня 2021 року, протокол №5.

Укладачі:

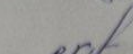


В. ТАРАЩЕНКО, к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

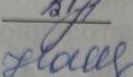
Рецензенти:



О. ПАНАСЮК, к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

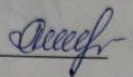


В. КРАСВСЬКИЙ, д.е.н., професор, професор кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики



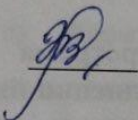
О. ІВАНИШИНА, к.е.н., доцент, доцент кафедри фіскального адміністрування

Гарант освітньої програми
«Облік, податковий аудит та
бізнес-аналітика»



А. САВЧЕНКО, к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

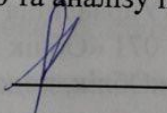
Гарант освітньої програми
«Податкове консультування»



Ю. ПАНУРА, к.е.н., доцент, доцент кафедри фіскального адміністрування

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу протокол від «26» 04 2022 р. № 1

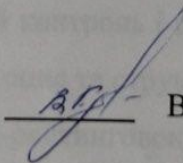
Завідувач кафедри



А. ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор

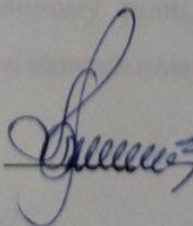
Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «16» серпня 2022 р. № 1

Голова вченої ради Факультету
податкової справи, обліку та аудиту



В. КРАСВСЬКИЙ, д.е.н., професор

Завідувач сектору
науково-методичного забезпечення
освітнього процесу



С. МЕДНІКОВА

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	12
4. Критерії оцінювання	21
5. Засоби оцінювання	26
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	27
7. Рекомендована література	33

1. ПЕРЕДМОВА

Податковий контроль і аудит є однією із складових фінансового контролю, що спрямована на контроль правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів. Донараховані за результатами податкового контролю і аудиту платежі і застосовані до порушників податкового законодавства санкції дозволяють розширити базу оподаткування та істотно поповнити бюджет.

Знання, отримані майбутніми бакалаврами з обліку і оподаткування, будуть необхідні їм для безпосереднього виконання ними професійних обов'язків, а також сприятимуть цілеспрямованому здійсненню ними наукових досліджень. Під час вивчення дисципліни здобувачі вищої освіти матимуть змогу з'ясувати сутність податкового контролю і аудиту, його цілі, підходи, процеси і методи; ознайомитися з організаційними, методичними та практичними аспектами податкового контролю і аудиту, методами визначення схем мінімізації і ухилення від оподаткування.

Мета навчальної дисципліни: опанувати теоретичні основи податкового контролю і аудиту та набути певних практичних навичок проведення податкового контролю і аудиту (документальних перевірок) щодо ведення обліку платників податків, правильності нарахування, сплати податків, своєчасності, повноти та відповідності їх чинному законодавству.

Завдання навчальної дисципліни:

ознайомлення з теоретичними та організаційними основами податкового контролю і аудиту;
 засвоєння процесу взяття на облік, зміни місця обліку та зняття з обліку платників податків;
 засвоєння особливостей податкового аудиту юридичних осіб;
 засвоєння особливостей податкового аудиту доходів фізичних осіб;
 ознайомлення з особливостями документального оформлення результатів податкового аудиту.

Методи та форми навчання:

- **форми навчання:** денна, заочна форма навчання
- **форми організації занять:** лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна робота, самостійна робота.
- **методи навчання:** вивчення теоретичних аспектів дисципліни у тісному зв'язку з практикою; ігрове (імітаційне) планування діяльності здобувачів вищої освіти на практичних заняттях, яке є різновидом рольової гри, що стимулює активність здобувачів вищої освіти, привчає їх до праці у групі фахівців; налагодження міжпредметних зв'язків; метод стратегічного навчання, суть якого полягає у постановці перед здобувачами вищої освіти етапних завдань та опрацюванні широкого кола спеціальної інформації; метод розвитку системного мислення – формування у здобувачів вищої освіти умінь і навичок виявляти взаємозв'язки між окремими факторами, проблеми та знаходити оптимальне рішення; метод конструктивного навчання – прищеплення здобувачам вищої освіти практичних навичок усунення конкретних помилок на певній ділянці роботи.

Організація поточного контролю та підсумкового контролю знань. Кожний здобувач вищої освіти, відповідно до програми курсу, після завершення вивчення модуля зобов'язаний здати модульний контроль (у письмовій формі) й отримати певну кількість балів. Модульний контроль передбачає перевірку як теоретичних, так і практичних знань з усіх тем модуля, незалежно від того, чи розглядалося це питання на семінарському чи практичному занятті, чи виносилося на самостійне опрацювання.

Підсумковий контроль знань відбувається у вигляді диференційованого заліку (1-й семестр) та екзамену (2-й семестр).

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів - 3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Обов'язкова	
Модулів - 1	Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»	Рік підготовки:	
Змістових модулів - 2		4-й	4-й
Загальна кількість годин – 90 / 120		Семестр	
		7-й	7-й
	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»	Лекції	
		16 год	2 год.
		Практичні	
		14 год.	2 год.
		Самостійна робота	
		58 год	84 год.
		Індивід.-консультац. робота: 2 год.	
Форма семестрового контролю: диф. залік			

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3 / 4	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Обов'язкова	
Модулів - 1	Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»		
Змістових модулів - 2		4-й	4-й
Загальна кількість годин – 90 / 120		Семестр	
		8-й	8-й
	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»	Лекції	
		16 год / 18 год	2 год.
		Практичні	
		14 год.	4 год.
		Самостійна робота	
		58 год / 56 год	112 год.
Індивід.-консультац. робота: 2 год.			
		Форма семестрового контролю: екзамен	

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Інтегральна компетентність (ІК):

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

загальні компетентності (ЗК):

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

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

спеціальні компетентності (СК):

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.

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.

фахові компетентності (ФК):

ФК05. Застосовувати інноваційні технології та програмні комплекси обліку, аналізу, моделювання, податкового контролю і аудиту в умовах цифровізації процесів управління підприємством.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Програмні результати навчання

ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР 17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР 21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ.

З метою найкращого засвоєння матеріалу здобувачі вищої освіти повинні опанувати знання і навички з навчальних дисциплін: «Бухгалтерський облік», «Фінанси», «Податкова система», «Адміністрування податків і платежів», «Теорія фінансово-господарського контролю», «Інформаційні системи і технології в обліку і оподаткуванні», «Внутрішній контроль» та інші фахові дисципліни.

Знання, отримані при вивченні навчальної дисципліни, будуть базовими при опануванні таких дисциплін: «Аналіз і прогнозування податкових надходжень», «Державний фінансовий контроль», «Основи фінансових розслідувань».

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Податковий контроль і аудит»
(денна форма навчання)

I семестр

п/п	№ Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінарські заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
МОДУЛЬ I = 3 залікових кредити (90 год.)						
Податковий контроль						
ЗМ 1. Загальна характеристика податкового контролю та аудиту (Теми 1-3)						
T.1	Податковий контроль та аудит у системі державного фінансового контролю	4	2	-	8	14
T.2	Структура, завдання, функції і повноваження податкових органів	2	2	-	10	14
T.3	Права, обов'язки та відповідальність платника податків	2	4	-	10	16
Форма контролю: контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
ЗМ 2. Організація та здійснення податкового контролю (Т4-6)						
T.4	Загальні засади обліку платників податків і податкових платежів	4	2	-	10	16
T.5	Нормативне та інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю	2	2	2	10	16
T.6	Організація роботи ДПС та її територіальних органів	2	2	-	10	14
Всього по модулю:		16	14	2	58	90
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диф.залік						
Разом годин з курсу:		16	14	2	58	90

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Податковий контроль і аудит»
(денна форма навчання)

II семестр

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінарські заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
МОДУЛЬ II = 3 залікових кредити (90 год.)						
Податковий аудит						
ЗМ 3. Податкова перевірка (Теми 7-9)						
Т.7	Підготовка і здійснення окремих видів податкових перевірок	4	2	-	10	16
Т.8	Перевірка правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів	6	6	2	20	34
Т.9	Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки	2	2	-	10	14
Форма контролю: контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
ЗМ 4. Ефективність податкового контролю та аудиту та непрямі методи податкового контролю (Тема 10-11)						
Т.10	Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення	2/4	2	-	8/28	12/34
Т.11	Оцінювання ефективності податкового контролю в Україні	2	2	-	10/18	14 / 22
Всього по модулю:		16/18	14	2	58/86	90/120
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – екзамен						
Разом годин з курсу:		16/18	14	2	58/86	90 / 120

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Податковий контроль і аудит»
(заочна форма навчання)

I семестр

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінарські заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
МОДУЛЬ I = 3 залікових кредити (90 год.)						
Податковий контроль						
ЗМ 1. Загальна характеристика податкового контролю та аудиту (Теми 1-3)						
T.1	Податковий контроль та аудит у системі державного фінансового контролю	2	-	-	14	16
T.2	Структура, завдання, функції і повноваження податкових органів	1	1	-	12	14
T.3	Права, обов'язки та відповідальність платника податків	-	-	-	14	14
ЗМ 2. Організація та здійснення податкового контролю (Т4-6)						
T.4	Загальні засади обліку платників податків і податкових платежів	-	-	-	14	14
T.5	Нормативне та інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю	1	1	2	12	16
T.6	Організація роботи ДПС та її територіальних органів	-	-	-	16	16
Всього по модулю:		4	2	2	82	90
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диф.залік						
Разом годин з курсу:		4	2	2	82	90

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Податковий контроль і аудит»
(заочна форма навчання)

II семестр

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінарські заняття (год.)	Інд.-конс. робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
МОДУЛЬ II = 3 залікових кредити (90 год.)						
Податковий аудит						
ЗМ 3. Податкова перевірка (Теми 7-9)						
T.7	Підготовка і здійснення окремих видів податкових перевірок	-	-	-	22	22
T.8	Перевірка правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів	1	2	2	30	35
T.9	Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки	1	1	-	25	27
ЗМ 4. Ефективність податкового контролю та аудиту та непрямі методи податкового контролю (Тема 10-11)						
T.10	Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення	-	1	-	20	21
T.11	Оцінювання ефективності податкового контролю в Україні	-	-	-	15	15
Всього по модулю:		2	4	2	112	120
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – екзамен						
Разом годин з курсу:		2	4	2	112	120

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВИМИ МОДУЛЯМИ

Модуль I. Податковий контроль

Змістовний модуль 1.

Загальна характеристика податкового контролю та аудиту

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

План лекційного заняття:

1. Теоретичні основи податкового контролю і аудиту
2. Методи податкового контролю і аудиту.
3. Види податкових перевірок

План семінарського заняття:

1. Поняття предмет, об'єкти, суб'єкти податкового контролю і аудиту.
2. Методи податкового контролю і аудиту.
3. Контролюючі органи України.
4. Класифікація видів податкових перевірок.
5. Комплексні та повторні перевірки.
7. Зустрічна звірка.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Контролюючі органи України
2. Комплексні та повторні перевірки.
3. Зустрічна звірка (п. 73.5 ПКУ).

Перелік питань для самоконтролю:

1. Характеристика податкового аудиту
2. Місце податкового аудиту в податковому контролі
3. Законодавче регулювання податкового аудиту
4. Методи податкового аудиту.
5. Види податкових перевірок

Рекомендована література:

Основні: [1, 2, 7, 8]

Допоміжна: [11, 12, 14]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17, 20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 2. Структура, завдання, функції і повноваження податкових органів

План лекційного заняття:

1. Податкові органи як суб'єкт податкового контролю і аудиту
2. Структура податкових органів
3. Повноваження податкових органів

План семінарського заняття:

1. Значення податкових органів для реалізації податкової політики
2. Структура податкових органів України та функціональний розподіл повноважень.
3. Підходи та інструментарій в діяльності податкових органів
4. Повноваження податкових органів
5. Завдання та функції податкових органів
6. Нормативно-правове забезпечення діяльності податкових органів

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Завдання та функції Департаментів Державної податкової служби України.
2. Нормативно-правове забезпечення діяльності податкових органів

Перелік питань для самоконтролю:

1. Структура податкових органів України та її характеристика
2. Завдання податкових органів
3. Функції податкових органів
4. Зміст статей 20 та 21 Податкового кодексу України

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 2, 5, 9]

Допоміжна: [11, 12]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17, 19, 20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 3. Права, обов'язки та відповідальність платника податків**План лекційного заняття:**

1. Права платника податків
2. Обов'язки платника податків
3. Відповідальність платника податків

План семінарського заняття:

1. Права платника податків
2. Обов'язки платника податків
3. Відповідальність платника податків

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Елементи системи оподаткування

Перелік питань для самоконтролю:

1. Які права та обов'язки платників податків вам відомі?
2. Хто є суб'єктом оподаткування?
3. Охарактеризуйте основні положення відповідальності платника податків

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 2, 5, 8]

Допоміжна: [11, 12, 13, 15]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17, 18, 19, 20]

Міжнародні видання: [21]

Змістовий модуль 2. Організація та здійснення податкового контролю**Тема 4. Загальні засади обліку платників податків і податкових платежів****План лекційного заняття:**

1. Класифікація та облік платників податків
2. Поняття «пов'язані особи» та «консолідовані групи платників податків»
3. Поняття «податковий агент» та обов'язки податкових агентів.

План семінарського заняття:

1. Законодавче та нормативно-правове регулювання обліку платників податків.
2. Поняття «платник податків» та класифікація платників податків.

3. Ознаки фізичних осіб – платників податків.
4. Критерії визначення резиденства юридичних осіб – платників податків.
5. Поняття «пов'язані особи» та «консолідовані групи платників податків».
6. Поняття «податковий агент» та обов'язки податкових агентів.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Ознаки фізичних осіб – платників податків.
2. Критерії визначення резиденства юридичних осіб – платників податків.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Законодавство з обліку платників податків
2. Поняття платника податку та класифікація платників податків
3. Поняття «пов'язані особи» та «консолідовані групи платників податків».
4. Поняття «податковий агент» та обов'язки податкових агентів.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 2, 5]

Допоміжна: [12, 15, 16]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17, 20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 5. Нормативне та інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю

План лекційного заняття:

1. Нормативне забезпечення податкового контролю
2. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю.

План семінарського заняття:

1. Нормативне забезпечення податкового контролю
2. Збір інформації, необхідної для здійснення податкового контролю
3. Мета та джерела отримання податкової інформації
4. Інформаційні запити та форми отримання податкової інформації
5. Письмові запити податкових органів та порядок їх направлення

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Перелік інформаційних баз, а також форми і методи опрацювання податкової інформації.
2. Порядок зберігання отриманої податкової інформації.

План індивідуально-консультаційної роботи:

1. Здійснити науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю

Перелік питань для самоконтролю:

1. Які діють джерела отримання податкової інформації?
2. Охарактеризуйте порядок отримання інформації з внутрішніх джерел
3. Назвіть порядок отримання інформації з зовнішніх джерел
4. Як зберігають отриману інформацію?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 8, 9, 10]

Допоміжна: [11, 12, 13, 14]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17, 18, 20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 6. Організація роботи ДПС та її територіальних органів

План лекційного заняття:

1. Нормативна база роботи ДПС та її територіальних органів
2. Порядок взаємодії між структурними підрозділами Державної податкової служби України та її територіальних органів

План семінарського заняття:

1. Нормативна база роботи ДПС та її територіальних органів
2. Положення про Державну податкову службу України
3. Положення про територіальні органи ДПС України
4. Порядок взаємодії між структурними підрозділами Державної податкової служби України та її територіальних органів

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Положення про Державну податкову службу України
2. Положення про територіальні органи ДПС України

Перелік питань для самоконтролю:

1. Нормативна база роботи ДПС та її територіальних органів
2. Положення про роботу структурних підрозділів ДПС України
3. Порядок взаємодії між структурними підрозділами податкових органів

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 2, 8]

Допоміжна: [15]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17]

Міжнародні видання: [21]

Модуль II. Податковий аудит

Змістовий модуль 2.

Податковий аудит юридичних осіб і методичні аспекти перевірок окремих видів податків, платежів і зборів

Тема 7. Підготовка та здійснення окремих видів податкових перевірок

План лекційного заняття:

1. Відбір платників податків
2. Доперевірочний аналіз платників податків
3. Підготовка і здійснення документальних перевірок (планові, позапланові, виїзні, невиїзні)
4. Підготовка і здійснення камеральних та фактичних перевірок

План семінарського заняття:

1. Відбір платників податків
2. Доперевірочний аналіз платників податків
3. Підготовка і здійснення документальних перевірок
4. Підготовка і здійснення камеральних перевірок
5. Підготовка і здійснення фактичних перевірок
6. Взаємодія з іншими контролюючими органами при підготовці та здійсненні податкових перевірок
7. Здійснення планових, позапланових, виїзних та невиїзних

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Взаємодія з іншими контролюючими органами при підготовці та здійсненні податкових перевірок

Перелік питань для самоконтролю:

1. Яка суть підготовки та здійснення камеральних перевірок?
2. Яка суть підготовки та здійснення фактичних перевірок?
3. Як відбувається документальна виїзна перевірка?
4. Як відбувається документальна невиїзна перевірка?
5. Як відбувається документальна планова перевірка?
6. Як відбувається документальна позапланова перевірка?
7. Поясніть механізм взаємодії з іншими контролюючими органами при підготовці та здійсненні податкових перевірок.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 3, 4, 5, 9, 10]

Допоміжна: [12, 15, 16]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17-20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 8. Перевірка правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів**План лекційного заняття:**

1. Перевірка правильності нарахування та сплати податку на додану вартість
2. Перевірка правильності нарахування та сплати податку на прибуток підприємства
3. Перевірка правильності нарахування та сплати акцизного податку
4. Перевірка правильності нарахування та сплати ПДФО та військового збору
5. Перевірка правильності нарахування та сплати інших податків та зборів

План семінарського заняття:

1. Перевірка правильності визначення: суми податкових зобов'язань; податкових зобов'язань за окремими видами діяльності і окремими платниками; податкових зобов'язань по операціях з продажу основних фондів і нематеріальних активів; коригування податкових зобов'язань по податку на додану вартість; дати виникнення податкових зобов'язань.
2. Відпрацювання податкових ризиків
3. Камеральна перевірка декларації по податку на прибуток підприємств
4. Перевірка розрахунків по акцизному податку
5. Перевірка правильності нарахування та сплати ПДФО та військового збору
6. Джерела інформації для проведення податкового аудиту акцизного податку
7. Перевірка правильності нарахування та сплати інших податків та зборів

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Перевірка оподаткування єдиним податком.
2. Перевірка оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
3. Перевірка оподаткування транспортним податком

План індивідуально-консультаційної роботи:

1. Здійснити науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю

Перелік питань для самоконтролю:

1. Перевірка правильності нарахування та сплати ПДВ
2. Перевірка правильності нарахування та сплати податку на прибуток підприємства
3. Перевірка правильності нарахування та сплати акцизного податку
4. Перевірка оподаткування фізичних осіб

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 3, 4, 9]

Допоміжна: [12, 16]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17-20]

Міжнародні видання: [21]

Тема 9. Узагальнення та реалізація результатів податкової перевірки**План лекційного заняття:**

1. Основні вимоги до оформлення документальних перевірок
2. Зміст акта (довідки) документальної перевірки
3. Інформативні додатки до акта (довідки) документальної перевірки
4. Підписання акта (довідки) документальної перевірки, порядок їх реєстрації та зберігання

План семінарського заняття:

1. Основні напрямки роботи по узагальненню результатів перевірки
2. Оформлення результатів перевірки
3. Групування виявлених порушень
4. Основні принципи оформлення результатів перевірки
5. Склад та зміст акта документальної перевірки
6. Ознайомлення посадових осіб платника податків з актом перевірки (зведеним актом)

та розгляд спірних питань

7. Направлення матеріалів до інших контролюючих органів, органів влади, правоохоронних органів

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Розгляд спірних питань
2. Підготовка проектів та процесуальне оформлення рішень
3. Направлення матеріалів до інших контролюючих органів, органів влади, правоохоронних органів

Перелік питань для самоконтролю:

1. Оформлення документальних перевірок
2. Акт документальної перевірки
3. Довідка документальної перевірки
4. Структура акта/довідки документальної перевірки
5. Вимоги до складання акта/довідки документальної перевірки
6. Вимоги до додатків до акта/довідки документальної перевірки
7. Розгляд спірних питань за результатами податкової перевірки

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1, 3-10]

Допоміжна: [12, 16]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17-20]

Міжнародні видання: [21]

Змістовий модуль 4.**Оцінювання ефективності податкового контролю в Україні****Тема 10. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення****План лекційного заняття:**

1. Економічна сутність у сфері трансфертного ціноутворення
2. Трирівнева структури звітності з трансфертного ціноутворення
3. Принцип «втягнутої руки»
4. Штрафні санкції в трансфертному ціноутворенні

План семінарського заняття:

1. Економічна сутність у сфері трансфертного ціноутворення
2. Трирівнева структури звітності з трансфертного ціноутворення
3. Принцип «витагнутої руки»
4. Штрафні санкції в трансфертному ціноутворенні
5. Міжнародний досвід та стан розвитку трансфертного ціноутворення в Україні
6. Рекомендації ОЕСР з трансфертного ціноутворення

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Міжнародний досвід та стан розвитку трансфертного ціноутворення в Україні
2. Рекомендації ОЕСР з трансфертного ціноутворення

Перелік питань для самоконтролю:

1. Що таке трансфертне ціноутворення?
2. Назвіть відому вам звітність з трансфертного ціноутворення
3. Що таке принцип «витагнутої руки»?
4. Назвіть основні штрафні санкції в трансфертному ціноутворенні
5. Міжнародний досвід та стан розвитку трансфертного ціноутворення в Україні
6. Які діють рекомендації ОЕСР з трансфертного ціноутворення?

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1]

Допоміжна: [12, 13, 16]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [22, 23]

Міжнародні видання: [21]

Тема 11. Оцінювання ефективності податкового контролю в Україні**План лекційного заняття:**

1. Поняття «ефективність» та систематизація наукових трактувань поняття «ефективність».
2. Методичні засади оцінювання ефективності податкового контролю.
3. Критерії оцінювання ефективності податкового контролю.
4. Макроекономічне навантаження контрольно-перевірочних заходів.
5. Суб'єктивні та об'єктивні чинники та їх вплив на ефективність податкового контролю.

План семінарського заняття:

1. Необхідність та мета оцінювання ефективності податкового контролю
2. Комплексна оцінка ефективності податкового контролю та її критерії.
3. Етапи оцінювання ефективності податкового контролю.
4. Критерії оцінювання ефективності податкового контролю.
5. Оцінка навантаження на платників податків податковим контролем.
6. Суб'єктивні та об'єктивні чинники та їх вплив на ефективність податкового контролю.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:

1. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрями його вдосконалення

Перелік питань для самоконтролю:

1. Що таке ефективність?
2. Для чого необхідно оцінювати ефективність податкового контролю?
3. Яка мета оцінювання ефективності податкового контролю?
4. Назвіть основні групи показників оцінювання ефективності податкового контролю?
5. Назвіть суб'єктивні та об'єктивні чинники та їх вплив на ефективність податкового контролю.

Рекомендовані літературні джерела:

Основні: [1]

Допоміжна: [12]

Інформаційні ресурси в мережі Інтернет: [17]

Міжнародні видання: [21]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Основним завданням контролю навчання є виявлення рівня знань кожного здобувача вищої освіти з метою підвищення якості навчання.

Під час викладення дисципліни «Податковий контроль і аудит» застосовуються поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль здійснюється в процесі навчання шляхом постійного та уважного спостереження викладача за роботою здобувачів вищої освіти. При цьому основними об'єктами спостереження є:

а) питання здобувачів вищої освіти до викладача, їх зміст, формулювання, причина і сутність;

б) виступи здобувачів вищої освіти на заняттях і розуміння ними навчального матеріалу, практичний підхід і вміння формулювати при цьому висновки;

Застосування прийомів поточного контролю навчання дає можливість підведення підсумків успішності окремих здобувачів вищої освіти та на основі даних такого контролю планувати подальшу роботу, виправляти недоліки, що мали місце у викладанні, надавати допомогу здобувачам вищої освіти, які не встигають.

В процесі поточного контролю домінуючою є функція зворотного зв'язку. На основі результатів поточного контролю отримується інформація про успішність або неуспішність організації навчального процесу, що дає можливість своєчасно коригувати навчальну діяльність щодо забезпечення навчального процесу.

Поточний контроль здійснюється у формі усного, письмового та тестового опитування за окремими темами дисципліни та написання контрольних робіт за темами модулів. Тестування проводиться перед модульною контрольною роботою, щоб оцінити і виявити недоліки в знаннях кожного здобувача вищої освіти по даній темі, проаналізувати якість їх знань в динаміці. Модульна контрольна робота триває протягом 40 хвилин.

Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у вигляді диференційованого заліку (в I семестрі) та екзамену (в II семестрі). Їх завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувача вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації. Диференційований залік здобувачі вищої освіти отримують у результаті набраних балів на семінарських заняттях. Зміст екзамену визначається програмою дисципліни, проводиться письмово, оскільки, більшу об'єктивність при оцінці результатів навчання забезпечують письмові форми контролю, що виконуються за єдиними завданнями, єдиними критеріями оцінки їх виконання.

**Розподіл балів з навчальної дисципліни «Податковий контроль і аудит»
для денної форми навчання**

I семестр									
Модулі	Модуль 1 (100 балів)								
Змістовні модулі	ЗМ 1				ЗМ 2				
Загальна кількість балів за змістовним модулем	39			20	61			20	
Теми	T1	T2	T3	Контрольний захід	T4	T5	T6	Контрольний захід	
Відповідь на семінарських заняттях	6	6	7		7	7	7		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи								
Індивідуальна робота	15								
Підсумковий тестовий контроль (на порталі дистанційної освіти moodle)	5								
II семестр									
Модулі	Модуль 2 (50 балів)								
Змістовні модулі	ЗМ 3				ЗМ 4				
Загальна кількість балів за змістовними модулями	20			5	30			5	
Теми	T7	T8	T9	Контрольний захід	T10	T11	Контрольний захід		
Відповідь на семінарських заняттях	5	5	5		5	5			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи								
Індивідуальна робота	10								
Підсумковий тестовий контроль (на порталі дистанційної освіти moodle)	5								
Екзамен 50 балів									
Загальна оцінка з курсу = 50 балів+50 балів (екзамен) = 100 балів									

Загальна оцінка з курсу = 100 балів

Екзамен 50 балів

Загальна оцінка з курсу = 50 балів+50 балів (екзамен) = 100 балів

**Розподіл балів з навчальної дисципліни «Податковий контроль і аудит»
для заочної форми навчання**

I семестр								Загальна оцінка з курсу = 100 балів
Модулі	Модуль 1 (100 балів)							
Змістовні модулі	ЗМ 1			ЗМ 2			30	
Загальна кількість балів за змістовним модулем	15			85				
Теми	T1	T2	T3	T4	T5	T6	Контрольний захід	
Відповідь на семінарських заняттях	-	15	-	-	15	-		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи							
Індивідуальна робота	40							
II семестр								Екзамен 50 балів
Модулі	Модуль 2 (50 балів)							
Змістовні модулі	ЗМ 3			ЗМ4			25	
Загальна кількість балів за змістовними модулями	10			40				
Теми	T7	T8	T9	T10	T11	Контрольний захід		
Відповідь на семінарських заняттях	-	5	5	5	-			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи							
Індивідуальна робота	10							
Загальна оцінка з курсу = 50 балів+50 балів (екзамен) = 100 балів								

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти
на семінарських заняттях**

Кількість балів	Критерії оцінювання
7,6,5 балів	Здобувач вищої освіти в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань
4 бали	Здобувач вищої освіти майже в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, всебічно розкриває зміст теоретичних питань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу.
3 бали	Здобувач вищої освіти не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, проте достатньо розкриває зміст теоретичних питань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив половину тестових завдань.
2 бали	Здобувач вищої освіти не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
1 бал	Здобувач вищої освіти частково володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0 балів	Здобувач вищої освіти не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань.

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які здобувач виконує у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 20 (5) балів для денної форми навчання та до 25 балів для заочної форми навчання

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи для денної форми навчання (для заочної форми навчання) у I семестрі

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	5 (10)
Тестовий блок	15 (20)
Всього	20 (30)

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи для денної форми навчання (для заочної форми навчання) у II семестрі

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2 (10)
Тестовий блок	3 (15)
Всього	5 (25)

Розподіл балів за індивідуально-консультаційну роботу для денної (I семестр/II семестр) форми навчання (для заочної форми навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Здійснити науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю з публікацією тез/статті	15 (40)
Здійснити науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю без публікації тез/статті	10 (10)

Шкала оцінювання індивідуально-консультаційної роботи здобувачів вищої освіти для денної (І семестр/ІІ семестр) форми навчання (для заочної форми навчання)

Кількість балів	Критерії оцінювання
15/10 (40/10) балів	Здобувач вищої освіти в повному обсязі здійснив науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю з публікацією тез/статті. В публікації в повній мірі розкрито постановку проблеми та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями; аналіз останніх досліджень і публікацій; виокремлення не досліджених раніше аспектів загальної проблеми; формулювання мети дослідження; виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів; висновки з проведеного дослідження та перспективи подальших напрацювань за цим напрямом.
14-10/9-7 (30-39/5-9) балів	Здобувач вищої освіти майже в повному обсязі здійснив науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю з публікацією тез/статті. Результатом дослідження є опубліковані тези/стаття, в яких розкрито постановку проблеми та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями; виокремлення актуальності дослідження; виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових чи практичних результатів; висновки з проведеного дослідження та перспективи подальших напрацювань за цим напрямом.
9-3/6-3 (19-10/1-4) балів	Здобувач вищої освіти не в повному обсязі здійснив науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю, без публікації тез/статті. Результатом дослідження є реферат, в якому частково розкрито постановку проблеми та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями; нечітко виокремлення актуальності дослідження; виклад основного матеріалу дослідження з неповним обґрунтуванням отриманих наукових чи практичних результатів; нечіткі висновки з проведеного дослідження та не вказані перспективи подальших напрацювань за цим напрямом.
0 балів	Здобувач вищої освіти не здійснював науково-аналітичне дослідження на одну з тем змістовного модулю,.

Відповідність результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Диференційований залік	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вмє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вмє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вмє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти			

			помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	Задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів			

Переведення даних 50-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (для навчальної дисципліни, що вивчається протягом одного, двох і більше семестрів з підсумковим контролем у формі екзамену):

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
				Екзамен/ диференційований залік	залік
40-50	A	відмінно	Високий (творчий)	відмінно	зараховано
40-44	B	дуже добре	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре	
35-39	C	добре			
30-34	D	задовільно	Середній (репродуктивний)	задовільно	
25-29	E	достатньо			
17-24	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	не зараховано
0-16	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту			

Результати складання екзамену оцінюються за чотири бальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання з навчальної дисципліни «Податковий контроль і аудит» є:

- диф.залік / екзамен;
- стандартизовані тести;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- презентації та виступи здобувачів вищої освіти на наукових заходах;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Формами поточного контролю є: усне та письмове опитування на практичних заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують дві контрольні роботи з кожного навчального модулю.

По завершенню вивчення курсу, студенти пишуть екзамен, який є формою підсумкового контролю засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни. Складання екзамену здійснюється під час екзаменаційної сесії в установленому порядку за розкладом.

1. Податковий контроль і аудит в системі державного фінансового контролю.
2. Види податкових перевірок.
3. Основні риси та характерні особливості методики податкового контролю і аудиту.
4. Характеристика методів та методичних прийомів податкового контролю і аудиту.
5. Порядок і критерії відбору платників податків для проведення перевірок.
6. Структура та зміст інформаційного масиву даних про платника податків.
7. Джерела інформації для формування інформаційного масиву даних про платника податків.
8. Сутність аналізу накопиченої інформації про платника податків.
9. Підготовка програми документальної перевірки платника податків
10. Суть і способи здійснення планування податкових перевірок.
11. Організаційні заходи з підготовки документальної перевірки.
12. Вивчення особливостей ведення бізнесу платником податків.
13. Сутність та необхідність проведення фактичних перевірок.
14. Сутність та необхідність проведення зустрічних звірок.
15. Вивчення та аналіз виявлених порушень.
16. Методика групування виявлених під час перевірки порушень.
17. Основні принципи оформлення результатів документальної перевірки.
18. Оформлення довідки про результати документальної перевірки.
19. Підготовка проектів рішень та їх реалізація.
20. Інформаційне забезпечення податкового контролю і аудиту.
21. Мета, предмет, об'єкти податкового контролю і аудиту.
22. Суб'єкти податкового аудиту.
23. Застосування методів фізичного огляду у податковому контролі і аудиті.
24. Застосування методів повторного виконання і зустрічних звірок у податковому контролі і аудиті.
25. Застосування методів спостереження і запиту у податковому контролі і аудиті.
26. Процедури податкового контролю і аудиту.
27. Докази у податковому контролі і аудиті.
28. Визначення і види вибірки у податковому контролі і аудиті.
29. Характеристика нормативно-законодавчої бази, що регулює здійснення податкового контролю і аудиту.
30. Застосування методів аналізу у податковому контролі і аудиті.
31. Підстави для проведення податкового аудиту.
32. Організація проведення податкового аудиту.
33. Планування податкової перевірки.

34. Перевірка правильності розрахунку сум податкових зобов'язань з ПДВ
35. Перевірка операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.
36. Перевірка застосування пільг по операціях, що звільнені від оподаткування ПДВ.
37. Перевірка правильності застосування ставок оподаткування ПДВ.
38. Перевірка включення в податковий кредит сум ПДВ: правильності визначення і правомірності включення.
39. Відпрацювання податкових ризиків на етапі ранньої податкової діагностики
40. Відпрацювання податкових ризиків на етапі електронного контролю ризиків
41. Відпрацювання податкових ризиків на етапі податкового контролю ризиків
42. Податковий аудит податку на прибуток підприємств.
43. Камеральна перевірка декларації по податку на прибуток підприємств.
44. Податковий аудит правильності формування витрат виробництва та реалізації продукції.
45. Податковий аудит правильності формування амортизаційних відрахувань.
46. Податковий аудит правильності формування доходів.
47. Трирівнева структури звітності з трансфертного ціноутворення.
48. Принцип «витагнутої руки».
49. Штрафні санкції в трансфертному ціноутворенні.
50. Перевірка оподаткування акцизним податком виробництва спирту етилового (кон'ячного, плодового).
51. Перевірка оподаткування акцизним податком алкогольних напоїв та тютюнових виробів.
52. Перевірка оподаткування акцизним податком паливно-мастильних матеріалів;
53. Перевірка оподаткування акцизним податком транспортних засобів;
54. Планування документальних перевірок платників податків - фізичних осіб.
55. Критерії відбору для перевірок платників податків - фізичних осіб.
56. Перевірка дотримання суб'єктом господарювання нормативних положень щодо податку на доходи фізичних осіб.
57. Вибіркова перевірка по особистих рахунках робітників.
58. Перевірка з питань дотримання платниками податкового законодавства по транспортному податку.
59. Основні принципи оформлення результатів документальних перевірок.
60. Склад і зміст акту документальної перевірки.
61. Порядок оформлення і підписання акту документальної перевірки.
62. Перевірка оподаткування єдиним податком.
63. Перевірка оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
64. Перевірка оподаткування транспортним податком.
65. Перевірка оподаткування платою за землю.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

7.1. Основна

1. Податковий кодекс України: Кодекс від 02 груд. 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Положення про Державну податкову службу України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/227-2019-%D0%BF#n15>
3. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок. Наказ ДПС України від 25.02.2021. № 244. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0244912-21#Text>
4. Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» та Вимог до його (її) складення. Наказ Міністерства фінансів України від 13.07.2017 № 629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0931-17#Text>
5. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків" (зі змінами). Наказ ДПС України від 04.09.2020 № 470. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviy-audit/nakazi/76357.html>
6. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
7. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010. № 1232. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>
8. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Наказ ДПС України від 29.01.2020. № 47. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0047912-20#Text>
9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання. Наказ ДПС України від 27.06.2012 р. № 553. <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>
10. Про внесення змін до Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків. Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 846. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0222-21#Text>

7.2. Допоміжна

11. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
12. Валігура В.А. Податковий контроль: навч. посіб./ М-во освіти і науки України; Терноп. нац. екон. ун-т; Ф-т фінансів. - Тернопіль: ТНЕУ, 2016. - 230 с.
13. Вареник В. Податковий контроль та антикорупційна політика: закордонний досвід// Бухгалтерський облік і аудит, 2017.- №1. - С.29-36
14. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. – 330 с.
15. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с.
16. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т. К., 2020. 292 с.

7.3. Інформаційні ресурси в мережі Інтернет

17. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://tax.gov.ua/>.
18. Офіційний сайт Верховної ради України, розділ «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
19. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>

20. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>

7.4. Міжнародні видання

21. Tax adviser. URL: <https://www.taxadvisermagazine.com/tax-voice>
22. Transfer pricing. URL: www.oecd.org/tax/transfer-pricing/
23. Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2020-03/UN_Manual_TransferPricing.pdf

