

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

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Робоча програма
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
другого (магістерського) рівня

Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2017

УДК 336.22(07)
ББК 65.9(4УКР)261.4р
П 44

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 7 від 23.12.2016 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач О. Є. Найденко

Податковий контроль : робоча програма для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня : [Електронне видання] / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 51 с.

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями й темами. Вміщено плани лекцій, теми практичних занять, запитання для самостійного вивчення та закріплення знань студентами (контрольні запитання), вимоги до написання есе, питання для поточного і підсумкового контролю та тематику контрольних робіт для студентів, методи контролю й рекомендації щодо оцінювання знань студентів, професійні компетентності, якими повинен володіти студент після вивчення навчальної дисципліни. Розкрито методи активізації процесу навчання.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня.

УДК 336.22(07)
ББК 65.9(4УКР)261.4р

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2017

Вступ

Одним із інструментів податкового регулювання діяльності суб'єктів господарювання є податковий контроль. Податковий контроль є важливою складовою податкової політики держави, за допомогою якого формується дохідна частина Зведеного бюджету України.

У зарубіжних країнах податковий контроль виконує здебільшого попереджувальну функцію, в той час, як в Україні основна функція податкового контролю полягає в покаранні платників податків за порушення податкового законодавства. Значною мірою порушення у сфері оподаткування виникають через заплутаність та незрозумілість податкового законодавства. Причиною цього є постійні зміни у податковому законодавстві, які не дозволяють платникам податків та контролюючим органам швидко адаптуватися до нових правил оподаткування.

Податкова реформа, яка проводиться в Україні, має на меті гармонізувати правила оподаткування країн ЄС з правилами оподаткування в Україні, що безумовно має полегшити як ведення обліку платниками податків, так і здійснення податкового контролю органами Державної фіскальної служби.

Тому навчальна дисципліна "Податковий контроль" є важливою для підготовки студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня всіх форм навчання.

Навчальну дисципліну зараховано до групи вибірових дисциплін циклу професійної підготовки магістрів спеціальності 071 "Облік і оподаткування". Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських і податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання.

Навчальна дисципліна орієнтує студентів на практичну діяльність у бюджетно-податковій сфері державного регулювання, що сприятиме формуванню професійних фахівців, здатних швидко адаптуватися до змін, які відбуваються в податковому законодавстві, та будувати гармонійні відносини з платниками податків.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни		
		денна форма навчання	заочна форма навчання	
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 "Управління та адміністрування"	Варіативна	Варіативна	
Змістових модулів – 2	Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"	Рік підготовки	Рік підготовки	
		1 М	1 М	
Семестр		Семестр		
2		2		
Лекції		Лекції		
16 год		16 год		
Есе на задану тему		Практичні, семінарські	24 год	24 год
Загальна кількість годин – 150				
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4; самостійної роботи студента – 11		Освітній рівень: другий (магістр)	Самостійна робота	Самостійна робота
			108 год	108 год
	Вид контролю		Вид контролю	
	іспит		іспит	
	2 год		2 год	

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

для денної та 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 та оформлення її результатів.

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;

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

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

Об'єктом навчальної дисципліни є процес податкового контролю.

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 навчальну дисципліну вивчають студенти, які вже оволоділи знаннями з таких спеціальних дисциплін, як: "Податкова система", "Податковий облік та звітність", "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 у 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;

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 оформлення результатів податкової перевірки;
 порядком 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
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 види податкових перевірок
		Володіти методами податкового контролю
		Знати організацію податкового контролю, порядок здійснення податкових перевірок та оформлення їх результатів
ПК 2	Вміти організувати перевірки окремих видів податків та зборів	Використовувати основні законодавчі акти, які регламентують порядок здійснення контрольно-перевірочної діяльності
		Володіти порядком проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів з прямих податків та зборів
		Володіти порядком проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів з непрямих податків та зборів

* 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

1.1. Поняття податкового контролю.

Поняття податкового контролю: законодавчий та науковий підхід. Об'єкт, предмет та функції податкового контролю.

1.2. Суб'єкти податкового контролю.

Види суб'єктів податкового контролю: контролюючі суб'єкти, контролювані суб'єкти, допоміжні суб'єкти податкового контролю. Порядок проведення експертиз під час податкових перевірок. Права експерта у разі податкових перевірок. Експертний висновок.

1.3. Принципи податкового контролю.

Класифікація принципів податкового контролю. Загальноправові принципи. Загальноуправлінські принципи. Спеціальні принципи.

Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю

2.1. Нормативне забезпечення податкового контролю.

Основні законодавчі та нормативно-правові акти, що регулюють діяльність Державної фіскальної служби у сфері податкового контролю.

2.2. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів Державної фіскальної служби України (ДФС).

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.

2.3. Порядок надання податкових консультацій.

Поняття податкових консультацій. Порядок надання податкових консультацій податковими органами ДФС. Узагальнюючі та індивідуальні податкові консультації.

Тема 3. Організація податкового контролю в Україні

3.1. Способи податкового контролю.

Класифікація способів податкового контролю. Облік платників податків. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДФС. Податкові перевірки та звірки.

3.2. Зустрічні звірки.

Порядок проведення та документального оформлення зустрічних звірок. Права та обов'язки інспекції-ініціатора та інспекції-виконавця. Наслідки зустрічних звірок для суб'єктів господарювання.

3.3. Методи податкового контролю.

Загальні методи, які можуть застосовуватися в податковому контролі.

Методи документального контролю та порядок їх застосування.

Методи фактичного контролю та порядок їх застосування. Порядок проведення моніторингу діяльності платника податків. Випадки проведення хронометражу в процесі податкового контролю.

Тема 4. Превентивний податковий контроль

4.1. Поняття превентивного контролю.

Превентивний контроль як економічна категорія. Випадки проведення превентивного податкового контролю. Досвід зарубіжних країн щодо проведення превентивного податкового контролю.

4.2. Методи попередження порушень податкового законодавства та ймовірних втрат бюджету.

Класифікація методів попередження порушень податкового законодавства. Порядок визначення втрат бюджету від порушень податкового законодавства платниками податків.

4.3. Заходи превентивного податкового контролю.

Класифікація заходів превентивного контролю. Послідовність здійснення заходів превентивного податкового контролю.

Тема 5. Непрямі методи контролю

5.1. Поняття непрямих методів податкового контролю.

Непрямі методи податкового контролю. Порядок та випадки їх застосування. Платники податків до яких застосовуються непрямі методи податкового контролю.

5.2. Класифікація непрямих методів податкового контролю.

Метод економічного аналізу. Метод розрахунку грошових надходжень. Метод контролю витрат і доходів суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб; метод аналізу інформації про доходи і витрати платника податків.

Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю

6.1. Поняття податкової перевірки.

Поняття податкових перевірок та їх класифікація. Камеральні, документальні та фактичні податкові перевірки.

6.2. Камеральні та документальні невиїзні податкові перевірки.

Порядок та строки проведення перевірок. Їх документальне оформлення.

6.3. Планові та позапланові податкові перевірки.

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків. Випадки проведення тематичних податкових перевірок. Підстави для проведення позапланових податкових перевірок. Порядок надіслання податковими органами письмового повідомлення платнику податку щодо термінів проведення планових податкових перевірок. Порядок та строки проведення перевірок. Їх документальне оформлення.

6.4. Електронна перевірка.

Порядок подання заяви на проведення електронної перевірки. Порядок та строки проведення перевірки. Її документальне оформлення.

Змістовий модуль 2

Організація перевірок окремих видів податків та зборів

Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок

7.1. Відбір платників податків для здійснення перевірок.

Підстави для проведення фактичних податкових перевірок.

7.2. Доперевірочний аналіз платників податків.

Порядок проведення хронометражу та контрольної-розрахункової операції. Моніторинг діяльності платника податків.

7.3. Організація проведення фактичних перевірок та оформлення результатів.

Терміни проведення фактичних перевірок та продовження терміну їх проведення. Кількість інспекторів, які можуть взяти участь у перевірці. Підстави для продовження терміну фактичної податкової перевірки. Оформлення результатів фактичної податкової перевірки.

Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок

8.1. Документальне оформлення результатів податкової перевірки.

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

8.2. Оскарження дій контролюючих органів під час проведення податкової перевірки.

Порядок подання та розгляду скарги на дії податкових інспекторів під час проведення податкових перевірок. Порядок формування комісії з розгляду скарг платників податків. Оформлення результатів роботи комісії та доведення результатів до платника податків.

8.3. Заперечення до акту податкової перевірки.

Порядок подання та розгляду заперечень до акту податкової перевірки. Терміни подання заперечень. Непідписання акту податкової перевірки або підписання акту з запереченнями.

Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток

9.1. Нормативно-правове забезпечення контрольного процесу.

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

9.2. 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.

9.3. 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.

Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків

10.1. Нормативно-правове забезпечення контрольного процесу.

Законодавча і нормативна бази податкового контролю з непрямих податків.

10.2. Організація податкових перевірок із податку на додану вартість.

Порядок проведення камеральних та документальних невиїзних податкових перевірок. Позапланові податкові перевірки. Перевірки правомірності бюджетного відшкодування ПДВ. Перевірки системи електронного адміністрування ПДВ.

10.3. Організація податкових перевірок з акцизного податку.

Порядок проведення камеральних та документальних невиїзних податкових перевірок. Позапланові податкові перевірки. Порядок проведення перевірки розрахункових операцій платником податків: наявність реєстратора розрахункових операцій та документального підтвердження здійснення операцій. Отримання ліцензій на виробництво та реалізацію алкогольних напоїв і тютюнових виробів, документальне підтвердження здійснення операцій, застосування ставок, пільгових умов та методів податкового обліку, визначення максимальної роздрібної ціни, маркування підакцизних товарів.

Тема 11. Контроль справляння податків із доходів фізичних осіб

11.1. Нормативно-правове забезпечення контрольного процесу.

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

11.2. Камеральна податкова перевірка.

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

11.3. Документальна виїзна перевірка.

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

12.1. Органи податкового контролю в зарубіжних країнах.

Перелік органів податкового контролю. Права та обов'язки. Функції органів податкового контролю.

12.2. Порядок проведення контрольних-перевірочних заходів у зарубіжних країнах.

Порядок проведення та документального оформлення різних видів перевірок. Порядок оскарження дій контролюючих органів.

4. Структура навчальної дисципліни

Із самого початку вивчення навчальної дисципліни кожен студент має бути ознайомлений як з робочою програмою навчальної дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її змістових модулів, а також з усіма видами контролю та методикою оцінювання сформованих професійних компетентностей. Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання змістових модулів. Змістовий 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).

Таблиця 4.1

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин										
	Денна форма					Заочна форма					
	усього	у тому числі				самостійна робота	усього	у тому числі			
		лекції	практичні і семінарські	проведення підсумкового контролю	підготовка до занять			лекції	практичні і семінарські	проведення підсумкового контролю	самостійна робота
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Змістовий модуль 1											
Теоретичні та методичні основи податкового контролю											
<i>Тема 1.</i> Сутність та значення податкового контролю	12	2	1	–	9	13	2	2	–	9	
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	13	1	3	–	9	12	1	2	–	9	

Закінчення табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Тема 3. Організація податкового контролю в Україні</i>	12	2	1	–	9	13	2	2	–	9
<i>Тема 4. Превентивний податковий контроль</i>	13	1	3	–	9	12	1	2	–	9
<i>Тема 5. Непрямі методи контролю</i>	11	1	1	–	9	12	1	2	–	9
<i>Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю</i>	12	1	1	–	10	12	1	2	–	9
Разом за змістовим модулем 1	73	8	10	–	55	74	8	12	–	54
Змістовий модуль 2										
Організація перевірок окремих видів податків і зборів										
<i>Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок</i>	12	2	1	–	9	13	2	2	–	9
<i>Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок</i>	16	2	5	–	9	13	2	2	–	9
<i>Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток</i>	13	1	3	–	9	12	1	2	–	9
<i>Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків</i>	12	1	2	–	9	12	1	2	–	9
<i>Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб</i>	12	1	2	–	9	12	1	2	–	9
<i>Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю</i>	8	1	1	–	6	13	1	2	–	10
Разом за змістовим модулем 2	73	8	14	–	51	75	8	12	–	55
<i>Передекламаційні консультації</i>	–	–	–	–	2	–	–	–	–	–
<i>Екзамен</i>	2	–	–	2	–	–	–	–	1	–
Усього годин за модулями	150	16	24	2	108	–	–	–	1	109

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 цієї навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Перелік тем семінарських занять

Назва теми		Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
лекції	семінарського заняття			
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1				
Теоретичні та методичні основи податкового контролю				
<i>Тема 1.</i> Сутність та значення податкового контролю	Теоретичні характеристик и податкового контролю	1. Поняття податкового контролю та його суб'єкти. 2. Принципи податкового контролю. 3. Етапи податкового контролю	1	Основна: [1; 2; 7]. Додаткова: [33; 36]
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Інформаційна складова податкового контролю	1. Нормативне забезпечення податкового контролю. 2. Інформаційно-аналітичне забезпечення. 3. Порядок отримання податкової інформації податковими органами	1	Основна: [1; 2; 5; 7; 25]. Додаткова: [33]
<i>Тема 3.</i> Організація податкового контролю в Україні	Організаційна складова податкового контролю	1. Способи податкового контролю. 2. Зустрічні звірки. Порядок ініціювання та проведення. 3. Методи податкового контролю: документальні та фактичні	1	Основна: [1; 2; 5; 7; 26]. Додаткова: [33]
<i>Тема 4.</i> Превентивний податковий контроль	Доцільність превентивного контролю	1. Методи попередження порушень податкового законодавства та ймовірних втрат бюджету. 2. Заходи превентивного податкового контролю	1	Основна: [1; 2; 26]. Додаткова: [33; 36]

Продовження табл. 5.1

1	2	3	4	5
<i>Тема 5.</i> Непрямі методи контролю	Застосування непрямих методів податкового контролю	1. Аналіз та класифікація непрямих методів податкового контролю. 2. Підстави, за яких застосовуються непрямі методи контролю. 3. Порядок застосування непрямих методів податкового контролю	1	Основна: [1; 2; 26]. Додаткова: [27; 33; 36]
<i>Тема 6.</i> Податкові перевірки в системі податкового контролю	Податкові перевірки	1. Підстави для проведення податкових перевірок. 2. Терміни проведення податкових перевірок. 3. Класифікація податкових перевірок. 4. Періодичність проведення документальних планових перевірок	1	Основна: [1; 2; 7; 26]. Додаткова: [33; 36]
Змістовий модуль 2				
Організація перевірок окремих видів податків та зборів				
<i>Тема 7.</i> Особливості фактичних податкових перевірок	Фактичні податкові перевірки	1. Відбір платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок. 2. Підстави проведення фактичних перевірок. 3. Доперевірочний аналіз платників податків. 4. Організація проведення фактичних перевірок та оформлення результатів	1	Основна: [1; 2; 5; 7; 26]. Додаткова: [27; 30; 33]
<i>Тема 8.</i> Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	Документальне оформлення результатів податкових перевірок	1. Організаційні заходи податкової перевірки. 2. Порядок проведення податкової перевірки. 3. Порядок документального оформлення результатів. 4. Подання заперечень до акту	1	Основна: [1; 2; 7; 26]. Додаткова: [30; 33; 35]
<i>Тема 9.</i> Контроль справляння податку на прибуток	Податковий контроль з податку на прибуток підприємств	1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка. 2. Документальна виїзна податкова перевірка	1	Основна: [1; 2; 7]. Додаткова: [30; 33]
<i>Тема 10.</i> Організація та методика контролю справляння непрямих податків	Податковий контроль з податку на додану вартість	1. Організація податкових перевірок з податку на додану вартість. 2. Організація податкових перевірок з акцизного податку	1	Основна: [1; 5; 7; 26]. Додаткова: [30; 32]

1	2	3	4	5
Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб	Податковий контроль з податку на доходи фізичних осіб	1. Камеральна податкова перевірка. 2. Документальна виїзна перевірка податку на доходи з фізичних осіб	1	Основна: [1; 5]. Додаткова: [33; 34]
Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю	Податковий контроль в зарубіжних країнах	1. Організація податкового контролю. 2. Методи податкового контролю. 3. Заходи превентивного податкового контролю	1	Основна: [1; 2; 7; 26]. Додаткова: [30; 31; 33]
Разом годин за змістовими модулями			12	

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, умінь 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
Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю	Порядок надіслання запитів податковими органами на ім'я платника податків (тема 2)	2	Основна: [1; 2]. Додаткова: [33]
	Складання проекту плану заходів попередження порушень платниками законодавства (тема 4)	2	Основна: [1; 2]. Додаткова: [36]

1	2	3	4
<i>Змістовий модуль 2.</i> Організація перевірок окремих видів податків та зборів	Складання акту (довідки) за підсумками податкової перевірки (тема 8)	4	Основна: [1; 2]. Додаткова: [30]
	Складання проекту плану перевірки з податку на прибуток підприємств (тема 9)	2	Основна: [1; 2]. Додаткова: [30; 32]
	Складання проекту плану перевірки з непрямих податків (тема 10)	1	Основна: [1; 5]. Додаткова: [30]
	Складання проекту плану перевірки з податку на доходи фізичних осіб (тема 11)	1	Основна: [1; 5; 26]. Додаткова: [33; 34]
Разом годин за змістовими модулями		12	

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. 20.08.2016 р. керівник підприємства отримав письмове повідомлення з ДПІ щодо проведення 30.08.2016 р. планової перевірки (питання виключно з податку на прибуток підприємства). 30.08.2016 р. податковий інспектор з ДПІ прибув на підприємство та надав копію

наказу, службове посвідчення та направлення на проведення планової перевірки податку на прибуток підприємств. Підприємство відмовилося пропускати податкового інспектора. Чи правомірно це, якщо письмове повідомлення про перевірку було направлено 18.08.2016 р.?

Тема 9. Річний дохід платника податків склав 23 000 000 грн. У ході цього під час визначення об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств платник податку не скоригував його на податкові різниці. Наскільки це правомірно? Оцінити правильність дій платника податків із посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України. Зробити відповідні висновки.

Тема 10. За умовами довгострокового контракту виконавець передав результати робіт замовнику 16 березня 2016 року. Оплата була проведена 10 березня 2016 року. Замовник збільшив податкові зобов'язання з ПДВ 10 березня 2016 року. Оцініть правомірність дій платника податку з посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України.

Тема 11. Студент бюджетної форми навчання, що отримує стипендію, паралельно працює на підприємстві, де йому нараховується заробітна плата в розмірі 1 500 грн. Роботодавець застосував до заробітної плати студента податкову соціальну пільгу. Оцінити правильність дій платника податків із посиланням на відповідні статті Податкового кодексу України. Зробити відповідні висновки.

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 % (110 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 орієнту-

ватися 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	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2]. Додаткова: [33; 36]
<i>Тема 2.</i> Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 5; 7; 26]. Додаткова: [27; 33]

Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5
<i>Тема 3.</i> Організація податкового контролю в Україні	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 7]. Додаткова: [33]
<i>Тема 4.</i> Превентивний податковий контроль	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 7]. Додаткова: [33]
<i>Тема 5.</i> Непрямі методи контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 7]. Додаткова: [27; 33; 36]
<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	Основна: [1; 2; 7; 26]. додаткова: [33; 36]
Усього за змістовим модулем 1		55		
Змістовий модуль 2				
Організація перевірок окремих видів податків та зборів				
<i>Тема 7.</i> Особливості фактичних податкових перевірок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 26]. Додаткова: [30; 33]
<i>Тема 8.</i> Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 5; 7]. Додаткова: [30; 33; 34]

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	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 5]. Додаткова: [33 – 35]
<i>Тема 10.</i> Організація та методика контролю справляння непрямих податків	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 5; 7; 26]. Додаткова: [30; 32 – 35]
<i>Тема 11.</i> Контроль справляння податків із доходів фізичних осіб	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 5; 7; 26]. Додаткова: [30; 31; 33; 34]
<i>Тема 12.</i> Світовий іноземний досвід податкового контролю	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	6	Презентація результатів	Основна: [1; 2; 5; 7]. Додаткова: [30; 31; 33 – 35]
Усього за змістовим модулем 2		51		
<i>Підготовка до екзамену, передекзаменаційна консультація</i>		2		
<i>Екзамен</i>		2		
Усього за дисципліною		110		

7.1. Написання есе

Есе – це невеликий за обсягом (5 – 7 сторінок) прозовий письмовий твір-роздум із довільною композицією, у якому висловлюються індиві-

дуальні думки та враження з конкретного питання/проблеми (на вибір студента з корегуванням теми викладачем за потреби) із аргументацією власної точки зору і не претендує на вичерпну відповідь. Визначальними рисами есе, як правило, є незначний обсяг, конкретна тема, дана в підкреслено вільному, суб'єктивному її тлумаченні, вільна композиція. Можна дозволити собі бути суб'єктивними, зосередитися на частковому, а не на головному, висловлювати спірні міркування.

Есе, як правило, має таку структуру: назва, вступ, що містить загальну тезу, короткий опис змісту, що стосується безпосередньо теми есе. Основна частина есе має містити в собі головні ідеї та основні факти, а також не менше двох-трьох аргументів на користь висловленої тези.

Кожен аргумент має бути підтверджений не менш ніж двома конкретними прикладами чи спиратися на погляди науковців, що дозволяють використати їх як основу для аргументу. Беручи до уваги різні позиції та точки зору, важливим є їх критичний аналіз, а також виявлення власного ставлення до досліджуваної проблеми. У висновках зазвичай подають узагальнення, що дозволяють підтвердити висловлену у вступі тезу, ідеї та факти основної частини.

Критеріями оцінювання есе є такі його параметри: зрозуміло сформульована проблема; обґрунтування її актуальності; короткий огляд літературних джерел і поглядів різних (кількох) авторів на суть проблеми; логічна послідовність та аргументованість викладу змісту есе; наявність власної (авторської) позиції; пов'язаність змісту із сучасними українськими реаліями (практичними чи теоретичними); наявність висновку і посилань на джерела, а також уміння лаконічно та чітко викласти підготовлений матеріал (3–4 хв) та вміння відповісти на запитання.

Не зараховуються есе, які є плагіатом або передруком текстів з підручника чи Інтернету.

7.2. Контрольні запитання для самодіагностики

Тема 1. Сутність та значення податкового контролю

1. Поняття податкового контролю.
2. Суб'єкти податкового контролю.

3. Принципи податкового контролю.
4. Етапи здійснення податкових перевірок.
5. Права податкових органів.
6. Цілі та завдання податкового контролю.
7. Об'єкт та предмет податкового контролю.
8. Наукові підходи до визначення поняття податкового контролю.
9. Функції та повноваження податкових органів.

Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю

1. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів.
2. Поняття податкової інформації.
3. Порядок отримання податковими органами податкової інформації від платників податків.
4. Порядок надіслання запитів податковими органами платникам податків.
5. Порядок відповіді платників податків на запити, отримані від податкових органів.
6. Поняття податкових консультацій.
7. Порядок надання податкових консультацій платникам податків податковими органами.

Тема 3. Організація податкового контролю в Україні

1. Способи податкового контролю.
2. Зустрічні звірки. Порядок ініціювання та проведення.
3. Методи податкового контролю: документальні та фактичні.

Тема 4. Превентивний податковий контроль

1. Методи попередження порушень податкового законодавства та ймовірних втрат бюджету.
2. Заходи превентивного податкового контролю.

Тема 5. Непрямі методи контролю

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 в практиці діяльності контролюючих органів.

Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю

1. Класифікація податкових перевірок.
2. Періодичність та порядок проведення планових перевірок.
3. Випадки проведення тематичних податкових перевірок.
4. Порядок та терміни надіслання контролюючими органами письмового повідомлення платнику податку щодо термінів проведення планових податкових перевірок.
5. Підстави для проведення позапланових податкових перевірок.
6. Терміни проведення податкових перевірок.
7. Підстави для продовження терміну податкових перевірок.

Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок

1. Відбір платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок.
2. Підстави проведення фактичних податкових перевірок.
3. Доперевірочний аналіз платників податків.
4. Організація проведення фактичних перевірок та оформлення результатів.

Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок

1. Порядок складання плану-графіка проведення планових податкових перевірок.
2. Критерії відбору платників податків для їх включення до плану-графіка планових податкових перевірок.
3. Порядок документального оформлення результатів податкової перевірки.
4. Порядок подання платниками податків та розгляду контролюючими органами скарги на дії податкових інспекторів під час проведення податкових перевірок.
5. Порядок подання та розгляду заперечень до акта податкової перевірки.

Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток

1. Законодавча і нормативна база податкового контролю з податку на прибуток підприємств.
2. Порядок проведення камеральної податкової перевірки.
3. Порядок відбору платників податків за факторами ризику.
4. Категорії платників податку на прибуток за факторами ризику.
5. Порядок проведення документальної податкової перевірки з податку на прибуток підприємств.
6. Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з податку на прибуток підприємств.

Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків

1. Перевірка декларації на етапі її прийняття.
2. Категорії платників податку на додану вартість залежно від ступеня ризику.
3. Камеральна перевірка податкової звітності з податку на додану вартість: порядок та терміни проведення.
4. Документальна невізна податкова перевірка: порядок та терміни проведення.
5. Позапланова виїзна податкова перевірка: порядок та терміни проведення.
6. Організація і проведення камеральної перевірки декларації із заявленим до відшкодування з бюджету податком на додану вартість.
7. Організація та проведення документальної позапланової виїзної перевірки достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.
8. Порядок документального оформлення результатів податкових перевірок з податку на додану вартість.
9. Законодавча і нормативна база податкового контролю з акцизного податку.
10. Камеральна перевірка розрахунків акцизного податку: порядок та терміни проведення.
11. Порядок проведення документальної виїзної податкової перевірки з акцизного податку.

12. Порядок документального оформлення контролюючими органами результатів податкових перевірок з акцизного податку.

Тема 11. Контроль справляння податків із доходів фізичних осіб

1. Законодавча база податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб.
2. Камеральна перевірка декларації про майновий стан і доходи.
3. Камеральна перевірка податкового розрахунку за формою № 1ДФ.
4. Порядок проведення документальної виїзної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб.

Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю

1. Організація податкового контролю в зарубіжних країнах.
2. Органи, що покликані здійснювати податковий контроль.
3. Методи податкового контролю в зарубіжних країнах.

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 та групові;

в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:

- індивідуальне здавання виконаних робіт;
- підготовка есе для виступу на науковому семінарі;
- підготовка есе для виступу на науковій конференції.

9. Методи навчання

Під час викладання дисципліни передбачено застосування активних та інтерактивних методів навчання – проблемних 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 у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленні здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленні здатності до колективних рішень; виробленні здатності до соціальної інтеграції; набутті навичок вирішення конфліктів; розвитку здатності 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 виокресленням головних висновків із питань, що розглядаються. Під час читання лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування, яке відіграє активізаційну 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) передбачає розгляд проблемних практичних ситуацій	Проблемна ситуація "Недопущення працівників органів ДПС до проведення податкової перевірки" (практичне заняття за темою 3)

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 диференційованого заліку, відповідно до графіка навчального процесу.

Поточний контроль із цієї 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;

захист індивідуального розрахункового завдання;

проведення поточного тестування;

проведення письмової контрольної роботи;

експрес-опитування.

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 за накопичувальною 100-бальною системою за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; вміння поєднувати теорію з практикою під час розгляду виробничих ситуацій, розв'язання задач, проведення 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 індивідуального та комплексного розрахункового завдання.

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. Під час 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 2 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.

Критеріями оцінювання есе є: здатність проводити критичне та незалежне оцінювання певних проблемних питань; вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання; застосування аналітичних підходів; якість і чіткість викладення міркувань; логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо конкретної проблеми; самостійність виконання роботи; грамотність подачі матеріалу; використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ; оформлення роботи.

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 п'яти 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 упродовж семестру – 35 та мінімально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Приклад завдань для поточного контролю та екзаменаційного білету 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 йде позапланова податкова перевірка. Інспектор просить надати податкові накладні, за якими минув трирічний строк зберігання. Ці документи перевірялися під час проведення попередніх податкових перевірок. Чи треба подавати для перевірки такі документи?

2. 10 серпня 2016 року керівник підприємства отримав письмове повідомлення з податкової інспекції щодо проведення 20 серпня 2016 року планової тематичної перевірки з податку на прибуток підприємства. 20 серпня 2016 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: "Облік і 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 тридцятий 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'язане 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: 12.03.16 р. менеджером підприємства був виданий аванс на відрядження в розмірі 800 грн. 15.03.16 р. менеджер відправився у відрядження для укладання договору. Менеджер подав на підприємство авансовий звіт, посвідчення про відрядження, залізничні квитки й рахунок готелю на суму 480 грн (без урахування добових). Повернувся з відрядження 17.03.16 р. Менеджер здав авансовий звіт 03.04.16 р., до якого додав вищевказані документи й повернув у касу суму 46 грн. Визначити суму штрафних санкцій.

5. Підприємець В. П. Петров, що працює на єдиному податку, поміняв свою однокімнатну квартиру на двокімнатну в сусідньому будинку, де прописався разом з дружиною ще в грудні 2016 року. Оскільки новий будинок розташований у тому ж самому районі, то податкові органи він не сповістив. Чи будуть застосовані до В. П. Петрова штрафні санкції? 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 складає 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 за-

раховано", 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:

За виконання завдання 1 (стереотипне) 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 обґрунтовані висновки.

За виконання завдання 2 (стереотипне) 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 обґрунтовані висновки.

За виконання завдання 3 (стереотипне) 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 обґрунтовані висновки.

За виконання завдання 4 (ситуаційне) 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 (ситуаційне) 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.

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

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

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).

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

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 та методичні основи податкового контролю								
ПК 1	Здатність характеризувати основні складові податкового контролю	1	Ауд.	2	Лекція	Тема 1. Сутність та значення податкового контролю. Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Історичні передумови податкового контролю"	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	–	–
ПК 1	Здатність характеризувати основні складові податкового контролю	2	Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Суб'єкти податкового контролю". Есе на тему "Види податкового контролю"	Експрес-опитування за темою 1,2. Написання есе	3 0,5
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського і практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	0,5
ПК 1	Знати порядок інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів ДФС	3	Ауд.	4	Лекція	Тема 3. Організація податкового контролю в Україні. Тема 4. Превентивний податковий контроль Тема 5. Непрямі методи контролю	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Податкова інформація: порядок надання та отримання"	Схема зберігання інформації	3,0
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	Презентація результатів	0,5

Продовження табл. 11.1

1		2	3		4		5	6
ПК 1	Здатність до володіння класифікацією методами податкового контролю	4	Ауд.	2	Семінарське заняття	Тема практичного заняття "Оформлення органами ДФС запитів платникам податків для отримання податкової інформації"	Експрес-опитування за темою 3,4. Активна участь у дискусії	3 0,5
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Презентація результатів	0,5
ПК 1	Здатність до формулювання критеріїв відбору платників податків до податкової перевірки	5	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю	Робота на лекції	0,5
				4	Практичне заняття	Тема практичного заняття "Складання акту податкової перевірки"	Виконання практичного завдання	3,0
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	0,5
Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів								
ПК 2	Здатність до оформлення результатів податкової перевірки	6	Ауд.	2	Лекція	Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок. Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	Експрес-опитування за темою 6	3,5
				2	Семінарське заняття	Контрольна робота за темами 1 – 6	Контрольна робота	10
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	0,5
ПК 2	Здатність до здійснення перевірок окремих господарських операцій	7	Ауд.	2	Практичне заняття	Тема практичного заняття "Порядок проведення фактичної податкової перевірки"	Виконання практичного завдання	3,0
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми, підготовка до контрольної роботи	Презентація результатів	0,5

Продовження табл. 11.1

1		2	3		4		5	6
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок податку на прибуток та непрямих податків	8	Ауд.	4	Лекція	Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток. Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків	Експрес-опитування за темою 7,8	3,0
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Порядок проведення контролю справляння податку на прибуток підприємств"	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	0,5
ПК 2	Здатність до володіння порядком перевірок податку на доходи фізичних осіб	9	Ауд.	4	Практичне заняття	Тема практичного заняття "Організація перевірки з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість"	Експрес-опитування за темою 9,10. Виконання практичного завдання	3,0
				СРС	9	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Презентація результатів
ПК 2	Здатність до проведення аналізу світового досвіду податкового контролю	10	Ауд.	2	Лекція	Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб. Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Контрольна робота за темами 7 – 12. Презентація за розділами Податкового кодексу України	Контрольна робота. Презентація	10 4
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів	0,5

Закінчення табл. 11.1

1	2	3	4		5	6
		2	Екзамен	Виконання завдань		60
Усього годин		150	Загальна кількість балів із дисципліни			100
<i>з них:</i>						
<i>аудиторні</i>		40	27 %	<i>поточний контроль</i>		60
<i>самостійна робота</i>		110	73 %	<i>підсумковий контроль</i>		40

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота												Сума
Змістовий модуль 1 Теоретичні та методичні основи податкового контролю						Змістовий модуль 2 Організація перевірок окремих видів податків та зборів						
4	Тема 1. Сутність та значення податкового контролю											
4	Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю											
4	Тема 3. Організація податкового контролю в Україні											
4	Тема 4. Превентивний податковий контроль											
4	Тема 5. Непрямі методи контролю											
6	Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю											
6	Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок											
6	Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок											
6	Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток											
6	Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків											
6	Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб											
4	Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю											
60												

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля			Лекційні заняття	Практичні заняття	Семинарські заняття	Презентація	Письмова контрольна робота	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Змістовий модуль 1 Теоретичні та методичні основи податкового контролю	Тема 1. Сутність та значення податкового контролю	1 тиждень	0,5	–	1,5	–	–	2,0
	Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	2 тиждень	–	–	1,0	0,5	–	1,5
	Тема 3. Організація податкового контролю в Україні	3 тиждень	3,5	–	0,5	0,5	–	4,5
	Тема 4. Превентивний податковий контроль. Тема 5. Непрямі методи контролю	4 тиждень	–	3,0	–	0,5	–	3,5
	Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю	5 тиждень	3,5	–	3,0	0,5	10	17,0
Змістовий модуль 2 Організація перевірок окремих видів податків та зборів	Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок. Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок	6 тиждень	3,5	3,0	–	0,5	–	7,0
	Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток	7 тиждень	–	3,0	–	0,5	–	3,5
	Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків	8 тиждень	3,5	3,0	–	0,5	–	7,0
	Тема 11. Контроль справляння податків із доходів фізичних осіб	9 тиждень	–	3,0	–	0,5	–	3,5
	Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю	10 тиждень	0,5	–	–	–	10	10,5
Усього			15,0	15,0	6,0	4,0	20,0	60

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		

12. Рекомендована література**12.1. Основна**

1. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Харьков : ФЛП Либушкина Л. М. ; Харьков : ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с. – Библиогр.: с. 513–518. – ISBN 978-966-8177-51-4.

2. Иванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посіб. / Ю. Б. Иванов, К. В. Петросянц. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 272 с. – Бібліогр.: с. 254–262. – ISBN 978-966-392-135-8.

3. Иванов Ю. Б. Оподаткування виплат з оплати праці : навч. посіб. / Ю. Б. Иванов, Г. М. Дорожкіна, Є. І. Коновалов. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 360 с. – Бібліогр.: с. 311–319. – ISBN 978-966-392-184-6.

4. Иванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – Київ : Знання, 2011. – 710 с. – Бібліогр.: с. 667–684. – ISBN 978-966-346-481-7.

5. Найденко О. Є. Організація податкового процесу : навч. посіб. / О. Є. Найденко, К. В. Давискіба. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 268 с. – ISBN 978-966-676-605-5.

6. Найденко О. Є. Податковий контроль : навч. посіб. / О. Є. Найденко. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с. – Бібліогр.: с. 212–221. – ISBN 978-966-676-536-2.

7. Налоговый менеджмент : учебник / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов и др. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 560 с. – ISBN 978-5-238-02539-1.

8. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посіб. / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с. – рис., табл. – Бібліогр. в кінці розд. – ISBN 978-966-392-299-7.

9. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Харків : ФОП Александрова К. М. ; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с. – рис., табл. – Парал. тит. арк. англ. – Бібліогр.: с. 381–406. – ISBN 978-966-2194-44-9.

10. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230. – С. 1–56.

11. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та ін. – Київ : Знання, 2008. – 525 с. – Бібліогр.: с. 496–513. – ISBN 978-966-346-501-2.

12. 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 // Офіційний вісник України. – 2011. – № 1. – С. 142.

13. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : наказ Міністерства доходів і зборів України від 16 січня 2014 року № 26 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 5. – С. 54.

14. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 року // Офіційний вісник України. – 1999. – № 33. – С. 31–57.

15. 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 Міністерства доходів і зборів України від 16 вересня 2013 року № 481 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 78. – С. 329.

16. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1227 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 1. – С. 45.

17. Про затвердження форм документів, які використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість : наказ Міністерства фінансів України від 7 листопада 2011 року № 1396 // Офіційний вісник України. – 2011. – № 94. – С. 236.

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 Міністерства доходів і зборів України від 4 лютого 2014 року № 115 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 21. – С. 52.

19. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : наказ Міністерства фінансів України від 9 липня 2015 року № 636 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 63. – С. 259.

20. Про затвердження форм Податкової декларації з рентної плати : наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 1403 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 75. – С. 71.

21. Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість : наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 грудня 2013 року № 781 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 99. – С. 54.

22. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : наказ Міністерства доходів і зборів України від 13 листопада 2013 року № 678 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 99. – С. 71.

23. 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 податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1027 // Офіційний вісник України. – 2011. – № 7. – С. 22.

24. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : наказ Міністерства доходів і зборів України від 5 грудня 2013 року № 766 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 16. – С. 140.

25. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства : наказ Міністерства доходів і зборів України від 30 грудня 2013 року № 872 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 96. – С. 6.

26. Про затвердження Форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : наказ Міністерства доходів і зборів України від 14 січня 2014 року № 10 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 13. – С. 145.

12.2. Додаткова

27. Иванов Ю. Б. Налоговый менеджмент : учеб. пособ. / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Харьков : ИД "ИНЖЭК", 2006. – 436 с. – ISBN 966-392-047-5.

28. Иванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – Київ : Атіка, 2006. – 920 с. – Бібліогр.: с. 904–914. – ISBN 966-326-193-5.

29. Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : конспект лекцій / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Харків : ВД "ИНЖЕК", 2007. – 168 с.

30. Найденко А. Е. Налоговый аудит как форма налогового контроля / А. Е. Найденко // Бизнес Информ. – 2011. – № 4. – С. 114–116.

31. Найденко А. Е. Социальные последствия налогового контроля / А. Е. Найденко // Управління розвитком. – 2010. – № 4 (80). – С. 128–131.

32. Найденко О. Є. Обґрунтування порядку відбору платників податків до включення у план-графік податкової перевірки / О. Є. Найденко, Ю. О. Руденко // Вісник ОНУ ім. І. І. Мечникова. – 2016. – № 6. – С. 145–150.

33. Соціальні аспекти податкової політики : монографія / Ю. Б. Иванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Иванова. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2011. – 304 с. – Бібліогр.: с. 274–290. – ISBN 978-966-676-452-5.

34. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / И. А. Майбуров, А. П. Кириенко, Ю. Б. Иванов и др. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 384 с. – ISBN 978-5-238-02430-1.

35. Тищенко А. Н. Ключевые направления реформирования налога на доходы физических лиц в Налоговом кодексе Украины // Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика : монография / А. Н. Тищенко, А. Е. Найденко. – Киев : Кондор, 2011. – С. 250–261. – Библиогр. в подстроч. примеч. – ISBN 978-966-351-360-7.

36. Чернелевський Л. М. Податковий облік і контроль : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський, Т. Ю. Редзюк. – Київ : "Пектораль", 2004. – 328 с. – ISBN 966-96307-3-8.

12.3. Методичне забезпечення

37. Робоча програма навчальної дисципліни "Податковий контроль" для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2012. – 48 с.

38. Тренінг з навчальної дисципліни "Податковий контроль" для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання / уклад. О. Є. Найденко. – Харків : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 32 с.

39. Збірник ситуаційних завдань з навчальної дисципліни "Податковий контроль" : для студентів спеціальності "Оподаткування" всіх форм навчання / О. Є. Найденко, В. В. Карпова. – Харків : ХНЕУ, 2010. – 31 с.

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "Податковий контроль" за Національною рамкою кваліфікацій України

47

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Сутність та значення податкового контролю					
Здатність характеризувати основні складові податкового контролю	Наводити приклади застосування принципів податкового контролю	Визначати випадки залучення до податкової перевірки експертів	Вміти формулювати етапи податкового контролю	Використовувати термінологію податкового контролю в професійній діяльності	Дотримуватися принципів здійснення податкового контролю
Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю					
Здатність до здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів	Здійснювати зустрічні звірки	Знати види податкових консультацій	Вміти застосовувати методи податкового контролю	Складати запити на ім'я платників податків	Організовувати застосування способів та методів податкового контролю
Тема 3. Організація податкового контролю в Україні					
Здатність формулювати методи та способи здійснення податкового контролю	Організовувати процес податкового контролю	Знати способи податкового контролю	Розрізняти документальні та фактичні методи податкового контролю	Проводити зустрічні звірки	Ініціювання та проведення зустрічних звірок
Тема 4. Превентивний податковий контроль					
Здатність до формулювання критеріїв відбору платників податків до податкової перевірки	Здійснювати попередження порушень податкового законодавства	Знати способи превентивного податкового контролю	Розраховувати вірогідні втрати бюджету через порушення законодавства	Відбирати ефективні методи попередження порушень податкового законодавства	Здійснювати заходи превентивного податкового контролю

1	2	3	4	5	6
Тема 5. Непрямі методи контролю					
Здатність до володіння класифікацією методів податкового 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 непрямі методи контролю	Здійснювати процедури податкового контролю, застосовуючи непрямі методи
Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю					
Здатність до складання схеми класифікації податкових перевірок	Визначати періодичність здійснення планових податкових перевірок	Знати підстави для проведення позапланових та фактичних податкових перевірок	Формулювати класифікацію податкових перевірок	Вирізняти способи податкового контролю	Класифікувати податкові перевірки
Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок					
Здатність до оформлення результатів податкової перевірки	Відбирати платників податків для здійснення фактичних податкових перевірок	Знати порядок оформлення результатів фактичних податкових перевірок	Формулювати підстави проведення фактичних податкових перевірок	Проводити доперевірочний аналіз платників податків	Проводити фактичні податкові перевірки
Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок					
Здатність до здійснення перевірок окремих господарських операцій	Оформлювати документи під час організації податкової перевірки; оформлювати результати податкових перевірок	Знати порядок проведення податкових перевірок; знати порядок складання плану-графіка податкових перевірок	Складати документи, які виписуються під час організації податкових перевірок	Здійснювати оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок; оскаржувати результати податкової перевірки; вилучати документи після проведення податкових перевірок	Організувати проведення та документальне оформлення результатів податкових перевірок

1	2	3	4	5	6
Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток					
Здатність до володіння порядком перевірок податку на прибуток	Вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку	Знати порядок здійснення камеральної податкової перевірки податку на прибуток підприємств	Вміти проводити документальну податкову перевірку податку на прибуток підприємств	Здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на прибуток підприємств	Організовувати проведення податкових перевірок з податку на прибуток підприємств
Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків					
Здатність до володіння порядком перевірок основних непрямих податків	Вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку	Знати порядок здійснення камеральної та документальної податкової перевірки податку на додану вартість та акцизного податку	Вміти документально оформлювати результати податкових перевірок з податку на додану вартість та акцизного податку	Здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на додану вартість та акцизного податку	Організовувати проведення камеральних та документальних перевірок з податку на додану вартість та акцизного податку
Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб					
Здатність до володіння порядком перевірок податку на доходи фізичних осіб	Вміти здійснювати камеральну та документальну податкову перевірку з податку на доходи фізичних осіб	Знати порядок здійснення камеральної та документальної податкової перевірки податку на доходи фізичних осіб	Вміти документально оформлювати результати 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
Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю					
Здатність до імплементації світового досвіду податкового контролю	Володіти методами податкового контролю, що використовуються в зарубіжних країнах	Знати організацію податкового контролю в зарубіжних країнах	Формулювати методи податкового контролю, які використовуються в зарубіжних країнах	Проводити аналіз заходів превентивного податкового контролю в зарубіжних країнах	Застосовувати заходи превентивного податкового контролю, що використовуються в зарубіжних країнах

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	4
3. Програма навчальної дисципліни	7
4. Структура навчальної дисципліни.....	12
5. Теми та плани семінарських занять.....	14
6. Теми практичних занять	16
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами.....	17
7. Самостійна робота.....	18
7.1. Написання есе.....	21
7.2. Контрольні запитання для самодіагностики	22
8. Індивідуально-консультативна робота	26
9. Методи навчання	27
10. Методи контролю	28
11. Розподіл балів, які отримують студенти	35
12. Рекомендована література.....	42
12.1. Основна.....	42
12.2. Додаткова	45
12.3. Методичне забезпечення.....	46
Додатки.....	47

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

**Робоча програма
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
другого (магістерського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач **Найденко** Олексій Євгенович

Відповідальний за видання *О. Є. Найденко*

Редактор *В. Ю. Степаненко*

Коректор *Т. А. Маркова*

План 2017 р. Поз. № 54 ЕВ. Обсяг 51 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.*