

Міністерство освіти і науки України
Центральноукраїнський національний технічний університет
Економічний факультет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування



Центрально-
український
національний
технічний
університет



Економічний
факультет



кафедра
аудиту, обліку та
оподаткування

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньо-науковою програмою
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»
всіх форм навчання

Кропивницький – 2024

Міністерство освіти і науки України
Центральноукраїнський національний технічний університет
Економічний факультет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДЛЯ ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
ПРИ ВИВЧЕННІ ДИСЦИПЛІНИ
«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА
ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»**

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньо-науковою програмою
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»
всіх форм навчання

Затверджено
на засіданні кафедри
аудиту, обліку та оподаткування
Протокол № 1 від 28.08.2024 р.

Організація та методика податкових перевірок : метод. реком. до виконання самостійної роботи: для здоб. другого (магістерського) рівня вищої освіти спец. 071 «Облік і оподаткування», ОНП «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза» / [уклад. Т.В. Фоміна]; М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т, каф. аудиту, обліку та оподаткування. – Кропивницький : ЦНТУ, 2024. 41 с.

Методичні рекомендації для виконання самостійної роботи при вивченні дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» призначені для підвищення рівня засвоєння теоретичних питань курсу, більш глибокого опанування практичними навичками, виконання науково-дослідної роботи та підготовки до поточних і підсумкового контролів здобувачами денної і заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за ОНП «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза».

Укладач:

Фоміна Т.В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Рецензент:

Шалімова Н.С. – д.е.н., професор, декан економічного факультету

Відповідальний за випуск:

Фоміна Т.В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА.....	6
ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДИСЦИПЛІНУ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»	7
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ВИКЛАДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК».....	11
КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ТА ЗАВДАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ.....	15
КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ЗА ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ЗАВДАННЯ.....	25
ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ ТА ІНДИВІДУАЛЬНОЇ НАУКОВО-ДОСЛІДНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ.....	27
ПОТОЧНИЙ І ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ.....	29
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	34

ВСТУП

Дисципліна ОКС 6 «Організація та методика податкових перевірок» викладається відповідно до навчального плану підготовки здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-науковою програмою «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза», як є обов'язковою компонентою та складається зі 180 годин, у т.ч. 116 години на самостійну роботу здобувачів, і шести кредитів.

Дані методичні рекомендації складено відповідно до освітньо-наукової програми вищої освіти та визначають зміст і послідовність вивчення теоретичних засад організації та методики податкових перевірок та застосування їх у практичній діяльності фахівців Державної податкової служби України, Державної митної служби України, фінансово-аналітичних працівників, бухгалтерсько-економічного персоналу установ державного та приватного сектору економіки тощо з урахуванням впливу глобалізаційних та євроінтеграційних процесів, а також цифрової трансформації та діджиталізації.

Основним нормативним документом, що регулює порядок організації податкових перевірок, як способу податкового контролю є Податковий кодекс України. Інші нормативні акти (положення, накази, рекомендації, роз'яснення листи тощо) регулюють методичні засади здійснення податкових перевірок. Впровадження сучасних цифрових інструментів для здійснення податкових перевірок та удосконалення змісту, структури та наповненості інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Державної податкової служби вимагає розширення традиційних знань про організацію та методику проведення податкових перевірок.

В умовах євроінтеграційних процесів побудова ефективної систем податкового контролю набуває виключного значення, а тому важливо навчити здобувачів застосовувати набуті теоретичні знання в їх подальшій професійній діяльності. Крім того, спеціалісти у сфері податкового контролю повинні володіти високим рівнем практичних навичок з організації та методики податкових перевірок як у цілому, так і за окремими видами перевірок різних загальнодержавних та місцевих податків і зборів. Дані методичні рекомендації повинні допомогти здобувачам в оволодінні та закріпленні цих знань. Якісному засвоєнню матеріалу з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» сприятиме використання раніше отриманих знань економіко-правового характеру. Виконання самостійної роботи сприятиме більш ефективному засвоєнню теоретичних питань курсу, здобуттю практичних навичок щодо організації та методики податкових перевірок, посилить інтерес до науково-дослідної роботи та допоможе у підготовці до поточних і підсумкового контролів.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА

Викладач (-і) 	<p>Тетяна ФОМІНА, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування</p>
Контактний телефон	+38(050) 661-55-07
E-mail:	tetynafomina@ukr.net
Обсяг та ознаки дисципліни	<p>Обов'язкова компонента, дисципліна професійної підготовки, змістових модулів – 2. Форма контролю: екзамен. Загальна кількість кредитів – 6, годин – 180, у т.ч. лекції – 32 години, практичні заняття – 32 годин, самостійна робота – 116 години. Формат: очний (Offline / Face to face) / дистанційний (Online) Мова викладання: українська</p>
Консультації	<p>Консультації проводяться відповідно до Графіку, розміщеному в інформаційному ресурсі moodle.kntu.kr.ua; у режимі відео конференцій Zoom, через електронну пошту, Viber, Messenger, Telegram, Instagram, WhatsApp за домовленістю</p>
Пререквізити	<p>Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Організація і методика податкових перевірок» значно підвищиться, якщо здобувач володіє знаннями з таких дисциплін як «Глобальна економіка, інновації та цілі сталого розвитку», «Стратегія розвитку підприємства та її аналітичне забезпечення», «Облік та внутрішній аудит в управлінні», «Організація бухгалтерського обліку», «Організація та методика державного фінансового аудиту».</p>

ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДИСЦИПЛІНУ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»

Мета викладання навчальної дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» полягає у формуванні системи теоретичних знань, практичних та дослідницьких навичок з організації та методики податкових перевірок, спрямованих на оцінку правильності визначення податкових зобов'язань, дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства й розробку та обґрунтування інноваційних підходів до вдосконалення та впровадження ефективних способів організації та методики проведення податкових перевірок.

Завданнями дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» є:

- формування компетентностей, важливих для розуміння концептуальних основ організації та методики податкових перевірок з урахуванням сучасних теоретичних, наукових і практичних підходів та впливу процесів розвитку інформаційних технологій і їх інтеграції у систему податкового контролю;
- практична підготовка з питань застосування організаційних та методичних підходів до проведення податкових перевірок з метою виявлення потенційних випадків ухилення від оподаткування; збору доказів щодо достовірності, повноти нарахування та сплати різних видів податків, а також валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; обґрунтування висновків та розробки постперевірочних заходів;
- формування компетентностей та навичок, важливих при визначенні та розв'язанні методичних, інформаційно-аналітичних, технічних і організаційних проблем податкових перевірок та інтеграції інноваційних підходів у стратегію податкової політики держави з урахуванням глобалізаційних процесів та євроінтеграції.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен отримати:

Загальні компетентності

- ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.
- ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.
- ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).
- ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

ЗК12. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК13. Здатність планувати і проводити наукові дослідження, готувати результати наукових робіт до оприлюднення.

Спеціальні (фахові) компетентності

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

СК11. Здатність застосовувати загальнонаукові та спеціальні методи досліджень, спрямовані на пізнання економічних явищ і процесів.

СК12. Здатність застосовувати отримані нові знання та інновації для розв'язання комплексних проблем у сфері обліку, аудиту та оподаткування, а також адаптувати їх до умов змінного середовища та вимог сталого розвитку.

СК14. Здатність до виявлення проблем та наукових фактів у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, визначення, обґрунтування та впровадження заходів, спрямованих їх вдосконалення.

Програмні результати навчання

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування

релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

ПР21. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР22. Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.

ПР23. Модельовати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР24. Володіти сучасними організаційно-методичними прийомами та технологіями виконання завдань з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, завдань в сфері внутрішнього аудиту, державного фінансового аудиту, інспектування, перевірки та моніторингу закупівель, експертизи під час провадження професійної діяльності та наукових досліджень з урахуванням вимог міжнародних стандартів, професійної етики.

ПР25. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики,

організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, робити науково-обґрунтовані висновки, розробляти пропозиції щодо їх вирішення та впроваджувати заходи, спрямовані на вдосконалення систем аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.

Засвоєння програмних результатів навчання дозволить здобувачам набутти соціальних навичок (soft-skills):

- здійснювати професійну комунікацію;
- ефективно пояснювати і презентувати матеріал;
- працювати в команді та виділяти авторський внесок;
- небайдуже ставитись до участі у суспільних заходах, спрямованих на підтримку економічної культури;
- розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у сфері організації та методики податкових перевірок та формування результативної інформації високої якості в умовах глобалізації та євроінтеграції.

У процесі вивчення даної дисципліни використовуються такі види навчання: лекції, практичні заняття, самостійна робота, індивідуальне науково-дослідне завдання, поточні контролі знань, підсумкові модульні контролі, складання екзамену.

**ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ВИКЛАДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ
«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»**

Модуль 1

Лекційні і практичні заняття та модульні контролі

(максимальна кількість балів – 40, у т.ч. 10 – модульний контроль))

Змістовий модуль 1.

Концептуальні засади організації та методики податкових перевірок

Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю

Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю

Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок

Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення

Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку

Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків

Змістовий модуль 2.

Організація та методика податкових перевірок окремих видів податків і зборів

Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку

Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти

Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок

Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності

Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів

Модуль 2

Самостійна робота здобувачів та індивідуальне науково-дослідне завдання (максимальна кількість балів – 20)

Виконання самостійної роботи здобувачів та індивідуального науково-дослідного завдання є методом отримання навичок науково-дослідної роботи, в процесі якої здобувач має навчитися самостійно працювати з економічною літературою, науковими публікаціями українських і зарубіжних вчених, використовувати законодавчу та нормативно-правову базу, дані веб-сайтів мережі Інтернет, аналізувати статистичні дані, узагальнювати отриману інформацію та логічно викладати свої думки щодо питань організації та методики податкових перевірок з урахуванням впливу глобалізаційних та євроінтеграційних процесів, а також цифрової трансформації та діджиталізації.

Для виконання самостійної роботи та індивідуального науково-дослідного завдання здобувач вивчає та опрацьовує навчальну і наукову літературу, законодавчі й нормативні документи відповідно до обраного об'єкту дослідження. Все це бажано робити використовуючи мову оригіналу або офіційні версії перекладу.

Самостійна робота здобувачів передбачає виконання певних завдань та аналіз практичних (реальних) ситуацій у позааудиторний час. Завдання самостійної роботи доцільно виконувати у розрізі тем курсу. При вивченні дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» здобувачам пропонується виконувати наступні види самостійної роботи:

- розв'язування кейсів;
- виконання практичних і ситуаційних завдань з теми;
- написання авторського есе;
- створення індивідуальних або колективних презентацій на певну актуальну тематику;
- підготовка статей та тез доповідей для участі у всеукраїнських та міжнародних конференціях.

Індивідуальне науково-дослідне завдання (ІНДЗ) включає додаткову роботу студента протягом навчального семестру. Метою ІНДЗ є самостійне детальне дослідження окремих проблем організації та методики податкових перевірок і пропозиції щодо напрямків їх вирішення з метою вдосконалення діяльності Державної податкової служби у частині здійснення заходів податкового контролю, а також систематизація, поглиблення, узагальнення, закріплення та практичне застосування знань здобувача з дисципліни, розвиток навичок самостійної роботи.

ІНДЗ з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» передбачає

написання здобувачами науково-пошукових робіт, підготовку повідомлень та презентацій, аналітичний огляд наукових публікацій за заданою тематикою, підготовку матеріалів до науково-практичних студентських конференцій.

Варіантом виконання ІНДЗ може бути проведення дослідження особливостей організації і методики податкових перевірок в окремо обраній країні (групі країн) світу. Країна визначається за вибором здобувача з врахуванням особистих інтересів.

Написання науково-пошукової роботи або презентації створює для здобувача можливість самостійно досліджувати українські та закордонні інформаційні джерела, в яких висвітлюються проблеми організації і методики податкових перевірок, узагальнювати представлену інформацію та виділяти основне, вивчати і давати оцінку основним проблемам, формувати пропозиції щодо їх вирішення.

Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою розвиває навички самостійної науково-дослідної та практичної роботи, дозволяє здобувачу критично проаналізувати погляди різних науковців на певну проблему, узагальнити опрацьовані дані, висловити та обґрунтувати власну точку зору на вирішення проблеми, що загалом сприяє розвитку та поглибленню у студента наукового і практичного інтересу до майбутньої професійної діяльності.

Здобувачі, які бажають приймати участь у науковій роботі, можуть підготувати матеріали для їх презентації й апробації на науково-практичних конференціях. Для самостійної роботи пропонується написання тез доповіді або наукової статті для студентів, які зацікавлені у поглибленому вивченні дисципліни.

Орієнтовна структура індивідуальних науково-дослідних завдань для здобувачів:

- вступ (зазначається тема, мета та завдання роботи);
- теоретичне обґрунтування (виклад базових теоретичних положень, законів, принципів тощо, на основі яких виконується завдання);
- основні результати роботи та їх обговорення (подаються статистичні або якісні результати роботи, схеми, рисунки, моделі, описи, систематизована реферативна інформація та її аналіз тощо);
- висновки;
- список використаних джерел.

**Розподіл годин самостійної роботи
з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок»**

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	11
2	Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	10
3	Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	9
4	Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	9
5	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	9
6	Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	10
7	Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	9
8	Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладі аспекти	10
9	Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	9
10	Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	9
11	Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	10
12	Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	11
	Разом	116

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ТА ЗАВДАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Структура балів за виконання завдань самостійно роботи наведена у таблиці

Таблиця

Структура балів за виконання завдань самостійно роботи

Назва теми	Кількість балів		Номер завдання самостійно роботи
	усього	у т.ч. за завдання наукового спрямування	
Змістовий модуль 1.			
Концептуальні засади організації та методики податкових перевірок			
Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	1,5	1,5	Завдання 1, 2, 10
Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	1		Завдання 3, 4
Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	1	0,5	Завдання 11,6
Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	0,5		Завдання 5
Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	1		Завдання 9,19
Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	1		Завдання 8,20
Змістовий модуль 2.			
Організація та методика податкових перевірок окремих видів податків і зборів			
Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	0,5	0,5	Завдання 13
Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти	0,5	0,5	Завдання 14
Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	0,5	0,5	Завдання 15

Назва теми	Кількість балів		Номер завдання самостійно роботи
	усього	у т.ч. за завдання наукового спрямування	
Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	0,5	0,5	Завдання 16
Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	0,5	0,5	Завдання 17
Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	1,5	0,5	Завдання 7, 12, 18
Разом	10	5	-

За виконання завдань самостійної роботи здобувач отримує:

0,5-0,4 бали – здобувач правильно виконав завдання та проаналізував ситуацію, дав вичерпну, змістовну і правильну відповідь на поставлені питання. При цьому, вільно володіє понятійно-категорійним апаратом щодо організації та методики податкових перевірок, логічно і послідовно розкриває організаційно-методичні аспекти проведення різних видів податкових перевірок, показав глибокі знання нормативно-законодавчих актів; застосував творчий (креативний) підхід при виконанні завдань наукового спрямування;

0,3-0,2 бали – здобувач у цілому правильно виконав завдання, переважно надав відповіді на поставлені питання, але припустив деякі неточності у визначенні змісту окремих економічних категорій і викладі особливостей організації та методики податкових перевірок, показав нестійкі законодавчо-нормативної бази, недостатньо переконливо аргументував свою відповідь та застосував творчий (креативний) підхід при виконанні завдань наукового спрямування, мають місце недоліки в оформленні завдань;

0 балів – здобувач неправильно виконав завдання, невірно сформулював відповіді на поставлені питання, припустився суттєвих помилок при викладі питань організації та методики податкових перевірок, продемонстрував незнання нормативно-законодавчої бази.

За виконання завдань самостійної роботи бали зараховуються у залежності від правильності їх виконання та належності оформлення. Крім того, враховується своєчасність виконання завдань (їх рекомендовано надавати викладачу на перевірку

одразу після проходження лекційного матеріалу та практичного заняття за відповідною темою). За кожне належним чином виконане завдання самостійної роботи здобувач може отримати максимально 0,5 бали. Отже, за умови якісного та належного виконання і оформлення всіх завдань самостійної роботи, здобувач може отримати **10 балів** (у т.ч. 5 балів – за завдання науково-дослідного спрямування).

Завдання для самостійної роботи

Завдання 1. На підставі різних інформаційних джерел (не пізніше 5 років) згрупувати визначення поняття «податковий контроль» та узагальнити у вигляді наведеної нижче таблиці

Таблиця

Визначення поняття «податковий контроль» у різних джерелах

Автор	Джерело	Визначення
...

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 2. На підставі різних інформаційних джерел (не пізніше 5 років) та спеціалізованої літератури згрупувати та узагальнити класифікаційні ознаки податкового контролю у вигляді наведеної нижче таблиці

Таблиця

Класифікація податкового контролю

Класифікаційні ознака / Джерело	Податковий кодекс України
За місцем проведення	+
За формою проведення	
За способом проведення	+
За часом проведення	

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 3. Узгодити назву та зміст наведених у таблиці принципів податкового контролю

Таблиця

Принципи податкового контролю

Назва		Зміст	
1	Незалежності	А	підготовка та складання графіків проведення відповідних заходів, а також черговості проведення перевірок
2	Планомірності	Б	виключається будь-яка упередженість з боку уповноважених органів, а факти, виявлені у ході контролю повинні бути результатом ретельно проведеної перевірки і підтверджуватись відповідними документами

3	систематичності	В	у ході здійснення контрольної діяльності всі виявлені факти, події і дії фіксуються в документах встановлених видів і форм
4	об'єктивності і достовірності	Г	не допускається безпосереднє отримання органами державного контролю відрахувань від сум, стягнутих в результаті заходів податкового контролю
5	документальному оформленні результатів контролю	Д	циклічний характер контролю (в окремих випадках законодавчо встановлені періоди часу для проведення заходів податкового контролю)

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 4. Побудувати схему системи податкового контролю в Україні (форма представлення обирається самостійно, проте, для більшої наочності рекомендується використовувати графічний спосіб подання інформації).

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 5. Здійснити порівняльний аналіз різних видів податкових перевірок та узагальнити його у вигляді таблиці

Таблиця

Порівняльний аналіз різних видів податкових перевірок

Елемент	Камеральна перевірка	Документальна перевірка	Фактична перевірка
Суб'єкт			
Об'єкт			
Підстави для проведення			
Періодичність			
Місце проведення			
Категорії платників податків, що перевіряються			
...

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 6. Здійснити порівняльний аналіз системи податкового контролю в Україні та світі з виділенням особливостей у зарубіжних країнах за критеріями, представленими у таблиці (критерії можна додавати).

Таблиця

Порівняльний аналіз системи податкового контролю в Україні та світі

Критерії оцінки	Україна	Зарубіжна держава
Мета		
Завдання		
Суб'єкти		
Об'єкти		
Функції		
Принципи		

Критерії оцінки	Україна	Зарубіжна держава
Контролюючий орган		
Види податкового контролю		
Форми податкового контролю		
Методи податкового контролю		
Способи податкового контролю		
Заходи податкового контролю		
Строки проведення		
Обмеження		
Ступінь та види відповідальності за податкові правопорушення		
Автоматизація процесу		
Присутність інституту податкового суду		
Порядок оскарження результатів		
Інші критерії оцінки		

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 7. На підставі інформації, оприлюдненої на офіційному сайті Державної податкової служби Кіровоградської області проведіть оцінку ефективності контрольно-перевірочної роботи за останні три роки, згрупувавши його у таблиці.

Таблиця

Оцінка ефективності контрольної роботи податкових органів
(на прикладі Кіровоградської області)

Показник	Період, рік			Темпи зростання (зниження) %	Темпи зростання (зниження) %
	20...р.	20...р.	20...р.		
Сума донарахувань, грн.					
Сума стягнення, грн.					
Рівень стягнень, %					

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 8. Охарактеризувати інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок та джерела його формування (узагальнити у таблиці)

Таблиця

Інформаційне забезпечення податкових перевірок та джерела його формування

Надавачі інформації	Зміст інформації
Платники податків та податкові <i>агенти</i>	Податкові декларації, розрахунки, звіти
	Електронні форми копії документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань); первинні документи, які ведуться в електронній формі; реєстри бухгалтерського обліку; фінансова звітність; інші документи, пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів
	Документи про фінансово – господарські операції платників

Надавачі інформації	Зміст інформації
	податків
	Документи про застосування РРО, програмних РРО, у т.ч. електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків
...	...

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 9. Охарактеризувати структуру та призначення інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС) Державної податкової служби України (узагальнити у таблиці)

Таблиця

Структура та призначення інформаційно-телекомунікаційних систем (ІТС)
Державної податкової служби України

Назва ІТС	Підсистема ІТС	Призначення
ІТС «Єдина інформаційні система (митний блок)»	АС «Інспектор»	Система корпоративної електронної пошти
		Автоматизація процесів митного оформлення та митного контролю, здійснення контролю доставки вантажів, ведення митних класифікаторів, ведення протоколів про порушення митних правил та контрабанди, збереження електронних копій ВМД, обмін інформацією із суб'єктами інформаційних відносин (АСМО)
...

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 10. Здійснити аналіз глобального дослідження податкової прозорості та звітності зі сталого розвитку у сфері оподаткування (<https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/tax-esg/tax-transparency-and-tax-sustainability-reporting-study-2024.pdf>) в різних країнах (Австрія, Азербайджан, Бразилія, Данія, Німеччина, Індія, Ірландія, Італія, Японія, Кенія, Нігерія, Польща, Румунія, Словачів, Південна Африка, Іспанія, Швеція, Швейцарія, Уганда, Великобританія, Сполучені Штати Америки). Обрати дві країни для аналізу.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 11. Навести практичні приклади застосування різних методів податкового контролю (представити у вигляді таблиці).

Таблиця

Методи податкового контролю та їх практичне застосування

Метод податкового контролю	Практичний приклад
Фізичний огляд	

Метод податкового контролю	Практичний приклад
Конфірмація	
Спостереження	
Запити до платника податків	
Повторне виконання	
Аналітичні процедури	

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 12. На підставі інформації, оприлюдненої на офіційному сайті Державної податкової служби Кіровоградської області проведіть аналіз ефективності виїзних і камеральних податкових перевірок, проведених податковими органами за останні три роки, згрупувавши його у таблиці.

Таблиця

Аналіз ефективності виїзних і камеральних податкових перевірок, проведених податковими органами (на прикладі Кіровоградської області)

Показники	Кількість проведених перевірок		
	20...р.	20...р.	20...р.
Камеральні перевірки			
<i>з них ті, за якими виявлені порушення</i>			
Виїзні перевірки			
<i>з них ті, за якими виявлені порушення</i>			
Ефективність камеральних перевірок, %			
Ефективність виїзних перевірок, %			

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 13. На підставі різних наукових джерел (статті, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, тези тощо не пізніше 5-10 років) дослідити етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо податкової перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток та узагальнити у вигляді таблиці.

Етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо податкової перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток

Автор	Джерело	Етапи
...

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 14. На підставі різних наукових джерел (статті, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, тези тощо не пізніше 5-10 років) дослідити етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо податкової перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та узагальнити у вигляді таблиці.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 15. На підставі різних наукових джерел (статті, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, тези тощо не пізніше 5-10 років) дослідити етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо податкової перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати та узагальнити у вигляді таблиці.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 16. На підставі різних наукових джерел (статті, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, тези тощо не пізніше 5-10 років) дослідити етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо податкової перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків (обрати будь-який місцевий податок) та узагальнити у вигляді таблиці.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 17. На підставі різних наукових джерел (статті, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, тези тощо не пізніше 5-10 років) дослідити етапи, які виділяють різні науковці-дослідники щодо перевірки валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи та узагальнити у вигляді таблиці.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 18. Проаналізувати Національну стратегію доходів на 2024-2030 роки з точки зору рекомендацій Міжнародного валютного фонду, Світового банку та ОЕСР.

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 19. Розкрити зміст та структуру інформаційно-аналітичного забезпечення для перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на майно

Максимальна кількість балів – 0,5

Завдання 20. Надайте податкову консультацію фізичній особі-підприємцю щодо вибору системи оподаткування з цифровим обґрунтуванням.

Фізична-особа підприємець планує надавати послуги з вантажних перевезень автомобільним транспортом. Основними замовниками послуг будуть юридичні особи-платники ПДВ. Працювати ФОП планує у межах митної території України. Дохід, що прогнозується ФОП за місяць, складатиме 100 000,0 грн. Витрати на обслуговування автомобіля та його заправку складатимуть 50 000,0 грн. У ФОП працюватиме одна наймана особа.

Максимальна кількість балів – 0,5

Альтернативний варіант виконання самостійної роботи

Міждисциплінарний кейс

(ОКС 3 Організація надання та методика виконання аудиторських послуг та ОКС 6 «Організація та методика податкових перевірок»)

На підставі даних підприємства (надається викладом комплект звітності, даних синтетичного та аналітичного обліку, первинних документів та іншої вихідної інформації) здійснити:

- підготувати документи, необхідні для початку перевірки (наказ, направлення на перевірку);
- розробити план перевірки;
- здійснити документальну перевірку достовірності, повноти нарахування та сплати податків та зборів, що сплачує підприємство;
- скласти фрагмент акту (довідки) податкової перевірки;
- скласти (за необхідності) податкове повідомлення-рішення.

Максимальна кількість балів – 6

Результати виконання кейс-стаді та оцінюються так:

6-5 балів – здобувач на високому рівні здійснив перевірку достовірності, повноти нарахування та сплати усіх податків і зборів, що сплачує підприємство; зібрав усю необхідну доказову базу для формування висновків про виявлення фактів порушення (відсутності таких фактів) податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; сформував висновки логічно, обґрунтовано та переконливо; результати документальної перевірки дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків здобувачем узагальнені у вигляді фрагменту Акту (довідки) податкової перевірки; складено (за необхідності) податкове повідомлення-рішення;

4-3 балів – здобувач здійснив перевірку достовірності, повноти нарахування та сплати не усіх податків і зборів, що сплачує підприємство; зібрав доказову базу для формування висновків про виявлення фактів порушення (відсутності таких фактів) податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; сформував висновки не достатньо обґрунтовано без посилення на нормативні документи; результати документальної перевірки дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків здобувачем узагальнені у вигляді фрагменту Акту (довідки) податкової перевірки; складено (за необхідності) податкове повідомлення-рішення;

2-1 бали – здобувач здійснив перевірку достовірності, повноти нарахування та

сплати не усіх податків і зборів, що сплачує підприємство; доказова база для формування висновків про виявлення фактів порушення (відсутності таких фактів) податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи не є достатньою; сформував висновки не обґрунтовані; результати документальної перевірки дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків здобувачем не представлені у вигляді фрагменту Акту (довідки) податкової перевірки; не складено податкове повідомлення-рішення;

0 балів – здобувач не виконав кейс-стаді.

Альтернативні варіанти виконання самостійного завдання наукового спрямування

1. Підготувати та опублікувати тези доповіді для участі у науково-практичній конференції на тематику згідно плану курсу (всеукраїнській/міжнародній)
Максимальна кількість балів – 2 за одні тези / 3 за одні тези
2. Підготувати та опублікувати статтю у виданні ЦНТУ (публікація у нефаховому /фаховому виданні)
Максимальна кількість балів – 4 за одну статтю / 5 за одні тези
3. Участь у студентських Олімпіадах (конкурсах наукових робіт) за тематикою курсу (університетських, всеукраїнських, міжнародних) (за участь/за призове місце)
Максимальна кількість балів – університетських (3/6), всеукраїнських (4/7), міжнародних (5/8)

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ЗА ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ЗАВДАННЯ

Виконання індивідуального науково-дослідного завдання є обов'язковою складовою самостійної роботи, а його результати представляються у формі реферату (презентації) та оцінюються так:

10-8 балів – здобувач на високому рівні підготував індивідуальне науково-дослідне завдання і представив його результати у формі реферату (презентації); доповідь представлена чітко, лаконічно, пов'язано й обґрунтовано; висвітлено всі проблемні аспекти; реферат (презентація) підготовлена у відповідності із правилами, які висуваються до їх оформлення; надано вичерпні, змістовні і правильні відповіді на поставлені питання. При цьому здобувач вільно володіє понятійно-категорійним апаратом щодо організації та методики податкових перевірок, логічно і послідовно розкриває питання пов'язані зі змістом, метою та завданнями податкових перевірок, вільно орієнтується у нормативних та законодавчих актах, спеціальній економічній літературі з питань організації та методики податкових перевірок, розкриває проблеми податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів та досягнення Цілей Сталого розвитку;

7-4 балів – здобувач на достатньому рівні підготував індивідуальне науково-дослідне завдання і представив його результати у формі реферату (презентації); у цілому належним чином оформлено реферат (презентацію), але є певні зауваження; доповідь представлена не зовсім чітко і лаконічно, проблемні аспекти викладено поверхнево; надано в основному правильні відповіді на поставлені питання. При цьому здобувач припустив деякі неточності у визначенні змісту окремих економічних категорій організації та методики податкових перевірок, показав нестійкі знання нормативно-законодавчої бази, непереконливо аргументував свою відповідь щодо особливостей щодо конфігурації проблем податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів та досягнення Цілей Сталого розвитку;

3-1 бали – здобувач підготував індивідуальне науково-дослідне завдання і представив його результати у формі реферату (презентації); реферат (презентацію) виконано із порушенням правил, які висуваються до їх оформлення; доповідь представлена нечітко, проблемні аспекти не викладено; надано неправильні відповіді на поставлені питання. При цьому здобувач припустив неточності у визначенні понять та категорій щодо організації та методики податкових перевірок, показав слабкі знання нормативно-правового забезпечення податкового контролю, не переконливо аргументував свої відповіді стосовно обраного об'єкту дослідження;

0 балів – здобувач не підготував індивідуальне науково-дослідне завдання.

Отже, за умови виконання індивідуального науково-дослідного завдання згідно висунутих вимог, здобувач має можливість отримати максимальну кількість балів - 10.

Художні фільми за тематикою курсу, рекомендовані до перегляду

Пропонується переглянути художні фільми, віднайти взаємозв'язок з окремими темами курсу та висловити власну думку про події, висвітлені у стрічці.

1. Надто крутий для невдачі, США, 2011 р.
2. Вовк з Уолл Стріт, США, 2013
3. Аудитор, США, 2016 р.
4. Внутрішня справа, США, 2010 р.
5. Межа ризику, США, 2011 р.
6. Розплата, США, 2016
7. Офісний простір, США, 1999 р.

ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ ТА ІНДИВІДУАЛЬНОЇ НАУКОВО-ДОСЛІДНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ

Нижче наведений перелік не є вичерпним, кожен здобувач може самостійно обрати тематику, яка є найбільш цікавою для нього (лише попередньо узгодивши з її викладачем). Вимоги до рефератів (презентацій) – загально прийняті на кафедрі аудиту, обліку та оподаткування.

Тематика доповідей та рефератів (презентацій)

1. Становлення та сучасний розвиток системи податкового контролю в Україні та світі
2. Еволюція правового регулювання податкового контролю в Україні
3. Трансформація державної податкової служби України
4. Податкові перевірки у системі податкового контролю
5. Наукове обґрунтування теоретичних та нормативних положень проведення перевірок податковими органами
6. Роль та значення податкового контролю у податковій безпеці держави
7. Система методичних прийомів податкових перевірок
8. Пракселогічний аспект методу податкового контролю
9. Світові тенденції відбору платників податків для проведення податкових перевірок
10. Наукові підходи до трактування сутності поняття «інформаційно-аналітичне забезпечення» та класифікація податкової інформації
11. Проблеми формування інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем у податкових органах та система захисту інформації
12. Сутність податкового комплаєнсу та його роль у євроінтеграційних процесах України
13. Інститут податкового консультування: ключові елементи, роль, значення, проблеми впровадження в Україні
14. Трансформація комунікаційних зв'язків між Державною податковою службою та платниками податків
15. Е-трансформація податкового контролю в умовах євроінтеграції
16. Аналіз досягнення показників Національної стратегії доходів на 2024-2030 роки
17. Напрямки покращення інформаційної взаємодії державної податкової служби України з іншими контролюючими органами
18. Роль та значення контрольних заходів у частині оподаткування у досягненні цілей

сталого розвитку

19. Податкові інструменти забезпечення сталого розвитку у країнах ЄС
20. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток: світовий досвід та українська практика
21. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість: світовий досвід та українська практика
22. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку: світовий досвід та українська практика
23. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків та зборів: світовий досвід та українська практика
24. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку: світовий досвід та українська практика
25. Податкові перевірки дотримання валютного законодавства: світовий досвід та українська практика
26. Механізм оскарження рішень податкових органів в адміністративному та судовому порядку
27. Аналіз ефективності та напрямки удосконалення податкового контролю
28. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкових перевірок та напрямки його удосконалення
29. Проблемні питання адаптації національної системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів
30. Фіскальні стимули розвитку бізнесу в Україні на основі інновацій

ПОТОЧНИЙ І ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ

Поточний (модульний) контроль

Поточний (модульний) контроль знань здобувачів відбувається два рази на семестр шляхом оцінки знань за допомогою тестів. Розв'язання тестів на модульних контролях дозволить визначити та оцінити рівень набутих знань на лекційних і практичних заняттях та за результатами самостійної роботи здобувачів. За правильну відповідь на кожне з десяти тестових питань студент отримує 0,5 бала. Максимальна кількість отриманих балів на кожному з поточних контролів дорівнює 5.

Підсумковий контроль

Підсумковий контроль знань здобувачів проводиться у вигляді екзамену. Оцінку підсумкового семестрового контролю у формі екзамену становить сума балів за результатами поточного контролю, рубіжних контролів та балів, набраних здобувачем вищої освіти при складанні семестрового екзамену.

Протягом семестру здобувач може отримати максимум 60 балів, у тому числі за перший рубіжний контроль – 30 балів, за другий рубіжний контроль – 30 балів, 40 балів виносяться на іспит. Кількість балів, одержана здобувачем вищої освіти на екзамені, додається до результатів рубіжних контролів, що разом складає оцінку знань здобувача вищої освіти з навчальної дисципліни за 100-бальною шкалою та переводиться в оцінку за шкалою ЄКТС і національною шкалою («Відмінно», «Добре», «Задовільно», «Незадовільно»).

Приклади тестових питань для поточного і підсумкового контролів

Представлені приклади тестових питань можуть бути використані при проведенні як поточних (модульних) контролів, так і підсумкового контролю знань здобувачів на екзамені.

1. Оберіть вірне визначення поняття «податковий контроль».

- А) комплекс заходів щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій
- Б) діяльність платників податків – юридичних та фізичних осіб, які пройшли реєстрацію у органах Державної податкової служби України, податкові агенти та представники платника податку
- В) система заходів, яка вживається контролюючими органами та координується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну

фінансову політику, з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

Г) контроль за дотриманням податкового законодавства

Д) вірної відповіді не запропоновано

2. Інвентаризація, контрольні заміри робіт, вибіркові і суцільні спостереження, технологічний та хіміко-технологічний контроль, експертизи, службове розслідування, експеримент – прийоми податкового контролю...:

А) статистичні розрахунки

Б) експертиза

В) органолептичні

Г) дослідження документів

Д) всі варіанти вірні

3. Перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість – це...:

А) зустрічна звірка

Б) фактична перевірка

В) документальна виїзна перевірка

Г) камеральна перевірка

Д) вірної відповіді не запропоновано

4. Платник податків може відмовити в проведенні перевірки, якщо...:

А) не пред'явлено направлення на проведення перевірки

Б) працівники ДФС без форменого одягу

В) працівники підприємства не дотримуються графіку роботи підприємства

Г) всі варіанти є вірними

Д) вірної відповіді не запропоновано

5. Документальні перевірки можуть бути...:

А) планові

Б) позапланові

В) виїзні

Г) невиїзні

Д) всі варіанти вірні

6. Електронна перевірка здійснюється для платників податків:

- А) які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності
- Б) суб'єктів мікропідприємництва
- В) суб'єктів малого підприємства
- Г) суб'єктів середнього підприємництва
- Д) всі варіанти вірні

7. Фактична перевірка може бути проведена за наявності наступних підстав....:

- А) у разі отримання у встановленому законодавством порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин
- Б) розпочато процедуру реорганізації (окрім перетворення) або припинення підприємства чи підприємницької діяльності підприємця
- В) платник податків не подав у встановлений законом строк податкову декларацію або розрахунки
- Г) всі попередні варіанти вірні
- Д) вірної відповіді не запропоновано

8. Протягом якого періоду часу суб'єкт господарювання повинен надати інформацію, визначену у запиті органу ДПС – виконавця

- А) протягом 30 календарних днів
- Б) протягом 20 робочих днів
- В) протягом 10 календарних днів
- Г) протягом 10 робочих днів
- Д) правильної відповіді не запропоновано

9. У разі відсутності порушень за результатами податкової перевірки складається....:

- А) акт
- Б) довідка
- В) протокол
- Г) опис
- Д) вірної відповіді не запропоновано

10. Пеня - це....:

- А) плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства
- Б) сума коштів у вигляді відсотків, нарахована на суми грошових зобов'язань у встановлених ПКУ випадках та не сплачена у встановлені законодавством строки
- В) сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як

податкове зобов'язання

Г) різниця між сумою податкового зобов'язання та податкового кредиту

Д) вірної відповіді не запропоновано

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою ECTS з подальшою трансформацією у п'ятибальну шкалу:

0-60 – «F», «FX» – «незадовільно»

61-74 – «E», «D» – «задовільно»

75-89 – «C», «B» – «добре»

90-100 – «A» – «відмінно».

Оцінка ECTS	Визначення	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою
A	<p>Відмінно – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> • всебічно, систематично і глибоко володіє навчально-програмовим матеріалом; • вміє самостійно виконувати завдання, передбачені програмою, використовує набуті знання і вміння у нестандартних ситуаціях; • засвоїв основну і ознайомлений з додатковою літературою, яка рекомендована програмою; • засвоїв взаємозв'язок основних понять дисципліни та усвідомлює їх значення для професії, яку він набуває; • вільно висловлює власні думки, самостійно оцінює різноманітні життєві явища і факти, виявляючи особистісну позицію; • самостійно визначає окремі цілі власної навчальної діяльності, виявив творчі здібності і використовує їх при вивченні навчально-програмового матеріалу, проявив нахил до наукової роботи. 	90-100	Відмінно
B	<p>Дуже добре – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> • повністю опанував і вільно (самостійно) володіє навчально-програмовим матеріалом, в тому числі застосовує його на практиці; • має системні знання в достатньому обсязі відповідно до навчально-програмового матеріалу, аргументовано використовує їх у різних ситуаціях; • має здатність до самостійного пошуку інформації, а також до аналізу, постановки і розв'язування проблем професійного спрямування; • під час відповіді допустив деякі неточності, які самостійно виправляє, • добирає переконливі аргументи на підтвердження вивченого матеріалу 	82-89	Добре

Оцінка ECTS	Визначення	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою
C	<p>Добре – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в загальному роботу виконав, але відповідає на екзамені з певною кількістю помилок; • вміє порівнювати, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача, в цілому самостійно застосовувати на практиці, контролювати власну діяльність; • опанував навчально-програмовий матеріал, успішно виконав завдання, передбачені програмою, засвоїв основну літературу, яка рекомендована програмою 	74-81	Добре
D	<p>Задовільно – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> • знає основний навчально-програмовий матеріал в обсязі, необхідному для подальшого навчання і використання його у майбутній професії; • виконує завдання, але при рішенні допускає значну кількість помилок; • ознайомлений з основною літературою, яка рекомендована програмою; • допускає на заняттях чи екзамені помилки при виконанні завдань, але під керівництвом викладача знаходить шляхи їх усунення 	64-74	Задовільно
E	<p>Задовільно – заслуговує здобувач, який володіє основним навчально-програмовим матеріалом в обсязі, необхідному для подальшого навчання і використання його у майбутній професії, а виконання завдань задовольняє мінімальні критерії. Знання мають репродуктивний характер.</p>	60-63	Задовільно
FX	<p>Незадовільно – виставляється здобувачу, який виявив суттєві прогалини в знаннях основного програмового матеріалу, допустив принципові помилки у виконанні передбачених програмою завдань.</p>	35-59	Незадовільно
F	<p>Незадовільно виставляється студенту, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> • володіє навчальним матеріалом тільки на рівні елементарного розпізнавання і відтворення окремих фактів або не володіє зовсім; • допускає грубі помилки при виконанні завдань, передбачених програмою. 	0-34	Незадовільно

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основні:

1. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, Т. В. Тучак ; Ун-т держ. фіскальної служби України. Ірпінь, 2021. 210 с. URL: <https://ir.dpu.edu.ua/handle/123456789/263>
2. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія; Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Гельветика, 2018. 411 с.
3. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю : навч. посіб. Миколаїв. нац. ун-т ім. В. О. Сухомлинського. Миколаїв : Швець В. М., 2018. 175 с.
4. Вінницька О. А. Податковий контроль : навч. посіб. / О. А. Вінницька. Умань: Уманський держ. пед. ун-т імені Павла Тичини. ВПЦ «Візаві». 2023. 289 с. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/handle/123456789/16474>
5. Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження): навч. посіб. ; за заг. ред. канд. юрид. наук Г. М. Білецької ; Ун-т держ. фіск. служби, НДІ фіск. політики. Київ : Алерта, 2018. 204 с.
6. Ліхоносова Г. С. Податковий контроль : навч. посіб. / Г. С. Ліхоносова. Харків: Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського «Харків. авіац. ін-т». 2021. 160 с. URL: <https://dspace.library.khai.edu/xmlui/bitstream/handle/123456789/7734/Likhonosova.pdf?sequence=1>
7. Мельник М. І. Податковий контроль в Україні : проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. Львів : Ін-т регіон. дослідж. ім. М. І. Долішнього. 2015. 328 с.
8. Микитенко Т.В. Організація постмитного контролю та аудиту : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : УДФСУ, 2020. 341 с.
9. Самусевич Я.В., Висрочина А.В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет. 2021. 344 с. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf
10. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит: *навчальний посібник*. [Г. М. Давидов, І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О.Л. Макеєва, О.А. Магопець, Г.Б. Назарова, В.В. Шалімов, Н.С. Шалімова / за ред. Г. М. Давидова]. – К.: «ТОВ Видавництво «Сова». 2016. – 590 с.
11. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К. 2020. 292 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10121>
12. Янчева Л. М., Наумова Т. А., Нестеренко І. В., Акімова Н. С. навчальний посібник з дисципліни «Податковий контроль» для здобувачів другого (магістерського) рівня за спеціальністю 071 «Облік

і оподаткування» : Електр. Видання. 2021. 243 с. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/11557/1/podatkovyy_kontrol_NP_2021.pdf

Додаткові:

13. Баїк О. І. Понятійно-катеріальний апарат податкового права України : дис. ... д-ра юр.наук : 12.00.07 / Нац. Ун-т «Львівська політехніка». Львів, 2019. 501 с. URL: <https://file.lib.in.ua/pdf/baik-oksana-poniatiino-katehorialnyi-aparat-podatkovoho-prava-ukrainy.pdf>
14. Греца Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : дис. ... д-ра юр.наук : 12.00.07 / ДВНЗ «Ужгородський національний університет». Ужгород. 2020. 466 с. URL: <https://www.uzhnu.edu.ua/uk/infocentre/get/29360>
15. Данілов О. С. Податкові зміни в контексті євроінтеграційний процесів та їх вплив на бухгалтерський обліку. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 61. DOI: [10.32782/2524-0072/2024-61-60](https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-61-60)
16. Добрянська Н. В., Радченко Р. О. Теоретико-правові засади визначення поняття та сутності податкового контролю в Україні. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2024. № 68. С. 18-21. URL: <https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc68/6.pdf>
17. Зінкевич А. В. Світові тенденції здійснення податкового контролю: досвід для України. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2020. Вип.47. URL: http://market-infr.od.ua/journals/2020/47_2020_ukr/35.pdf
18. Литвинчук І. В., Прохорчук Н. О. Місце податкових перевірок у сфері податкового контролю. *Інфраструктура ринку. Гроші, фінанси і кредит*. 2018. Вип.17. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Litvinchuk-I.-V..pdf>
19. Маринів Н. А. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів: теоретичні та практичні аспекти. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2022. № 11. URL: www.lsej.org.ua/11_2022/113.pdf
20. Носкова М. Адміністративно-правові основи ризикоорієнтованої системи податкового контролю: зарубіжний досвід. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: «Юридичні науки»*. 2020. Т. 7, № 1. URL: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2020/may/21494/19.pdf>

21. Панура Ю. В., Іванишина О. С. Податковий контроль в Україні як складова ефективного адміністрування. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8912>
22. Панура Ю. В., Іванишина О. С. Податковий контроль в Україні як складова ефективного адміністрування. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8912>
23. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види невиїзних податкових перевірок в Україні. *Фінансове право*. 2020. № 7. URL: pgr-journal.kiev.ua/archive/2020/7/43.pdf
24. Проць І. М., Лепіш Н. Я. Особливості податкової перевірки, як форми податкового контролю. *Молодий вчений*. 2021. № 3(91). URL: <https://www.molodyvchenyi.ua/index.php/journal/article/view/468/453>
25. Пугаченко О. Б., Фоміна Т. В. Інформаційне забезпечення експертних досліджень та податкових перевірок порядку нарахування й сплати податків і зборів. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2586/2504>
26. Пухальський В. В. Горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення податкового контролю. *Молодий вчений*. 2023. № 9(121). URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-5-93-28>
27. Пухальський В. В. Методи податкового контролю. *Молодий вчений*. № 11(51). 2017. URL: <http://molodyvcheny.in.ua//files/journal/2017/11/307.pdf>
28. Пухальський В. В. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрямки його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. № 1. URL: www.economy.in.ua/pdf/1_2021/9.pdf
29. Пухальський В. В. Удосконалення форм та процедур податкового контролю у протидії ухилення від оподаткування. *Економіка та держава*. 2021. № 4. URL: www.economy.in.ua/pdf/4_2021/18.pdf
30. Россіхіна Г. В., Россіхін В. В., Гусейнов І. В., Надобко С. В. Фінансово-податковий нагляд та контроль в Україні: історико-правові моделі та праобрази. *Київський часопис права*. 2023. № 3. DOI: <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.14>
31. Сарана Л. А. Вплив цифровізації на митну та податкову політику України. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2024. № 14. 2024. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-14-08-02>
32. Сидоренко О. М. Становлення та сучасний стан розвитку системи податкового контролю як складника забезпечення економічної безпеки України. *Вісник Черкаського університету*. 2019. № 1. С. 66-73. URL: <https://econom-ejournal.cdu.edu.ua/article/view/3324/3513>

33. Синютка Н. Г., Курило О. Б., Побурко О. Я. Аналіз фіскальної ефективності системи електронного адміністрування ПДВ в Україні. *Ефективна економіка*. 2020. № 6. DOI: [10.32702/2307-2105-2020.6.76](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.6.76)
34. Слаблюк Н. С. Державна податкова служби України: трансформація від радянських часів до сьогодні. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2019 № 41 том 1. С.101-106. URL: https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc41/part_1/26.pdf
35. Сластьоненко О. О. Особливість впливу податкового контролю на фінансову безпеку держави. *Соціологія права*. 2024. Вип. 1–2 (46–47). URL: www.soclaw.idpnan.kyiv.ua/archive/2024/1-2/17.pdf
36. Ткачик Л. П., Сеньків Д. Т. Особливості проведення податкового контролю в Україні в умовах цифровізації. *Молодий вчений*. 2023. № 9(121). URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/5927/5798>
37. Фоміна Т.В. Методика аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. *Інноваційні тенденції в праві та соціально-економічних відносинах: колективна монографія / за наук.ред. О. Кравченко, І. Маліновської. Кропивницький – Вроцлав : Вид-во ЦІРОЛ, 2025. С. 332-361. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/handle/123456789/15478>*
38. Фоміна Т.В. Організаційно-правові аспекти проведення камеральних перевірок платників податків. *Наукові праці кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2012. Вип. 22. Ч.ІІ. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/036bc259-6e5a-4d4d-ba2b-3530f45f1462/content>
39. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б., Коломоєць О.Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2023. № 9 (42). С. 153-163. DOI: [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9\(42\).153-163](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9(42).153-163)
40. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Документальне забезпечення податкових перевірок та експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023. № 51. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>
41. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б., Коломоєць О.Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. *Центральноукраїнський науковий вісник: Економічні науки*. 2023. Вип. 9(42). URL: [http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9\(42\)/18.pdf](http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9(42)/18.pdf)
42. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 20. Part 2. April 2022. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. С. 113-123. DOI: [10.30890/2567-5273.2022-20-02-053](https://doi.org/10.30890/2567-5273.2022-20-02-053)

43. Чудак О. М. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів та його цифрова трансформація. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2023. № 11. URL: www.lsej.org.ua/11_2023/184.pdf
44. Athanasios A., Charalampos K., Eleni, K. Assessing the effectiveness of tax administration in macroeconomic stability: evidence from 26 European Countries. *Econ Change Restruct.* 2022. № 55. P. 2237–226. DOI:<https://doi.org/10.1007/s10644-022-09384-6>
DOI: 10.30890/2567-5273.2023-29-02-024.
45. El-Manaseer S. A., Al-Kayid J. H., Al Khawatreh A. M., Shamim M. The Impact of Digital Transformation on Combating Tax Evasion (Electronic Billing System as a Model). In: Alareeni, B.A.M., Elgedawy, I. (eds). *Artificial Intelligence (AI) and Finance. Studies in Systems, Decision and Control*. Volume 488. 2023. Springer, Cham. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-031-39158-3_63i
46. EU Tax Competency Framework. Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2019. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2019-10/3.4_taxcompeu_role_descriptions_-_tax_audit_-_kp0219826enn.pdf
47. Fomina T.V., Puhachenko O.B., Chumak V.M. Tax Control in Ukraine. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 29. Part 2. October 2023. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. C. 55-60.
48. Nikolova B. Tax Audit and Taxation in the Paradigm of Sustainable Development. The Impact on Economic, Social and Environmental Development. 2023. Springer Cham. 222 p. DOI: <https://doi.org/10.1007/978-3-031-32126-9>
49. Owens J., Dallhammer D. S., Leigh-Pemberton J., Christodouloupoulos T. A. The Role and Evolution of Tax Control Frameworks. *Tax Notes International*. 2023. № 111. P.1059-1067. URL: <https://www.taxnotes.com/tax-notes-international/tax-policy/role-and-evolution-tax-control-frameworks/2023/08/28/7h4g6>
50. Tawfik O. I., Elmaasrawy, H. E. Determinants of the Quality of Tax Audits for Content Creation Tax and Tax Compliance: Evidence From Egypt. *Sage Open*, 2024. № 14(1). DOI:<https://doi.org/10.1177/21582440241227755>

Законодавчі та нормативні документи, міжнародні стандарти:

1. Кодекс професійної етики працівника державної податкової служби України : Наказ Державної податкової адміністрації України від 07.02.2006 р. №59 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0059225-06#Text>
2. Національна стратегія доходів до 2030 року : Розпорядження Кабінету міністрів України від 27.12.2023 р. № 1218-р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf

3. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1590>
4. Положення про державну податкову службу : Постанова Кабінету міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>
5. Порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства : Постанова Кабінету міністрів України від 26.05.2021 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/524-2021-п#n8>
6. Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>
7. 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 Державної податкової служби України від 25.02.2021 р. № 244 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0244912-21#Text>
8. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 18.03.2024 р. № 231 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0231912-24#Text>
9. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912-23#Text>
10. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору : Наказ Державної податкової служби України від 05.04.2023 р. № 322 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0322912-23#Text>
11. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912->

23#Text

12. Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. №444 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0444912-23#Text>
13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.06.2013 р. № 165 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ Державної податкової служби України від 04.09.2020 р. № 470 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0470912-20#Text>
15. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки: Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0965912-21#Text>
16. Про затвердження Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства : Наказ Міністерства фінансів України від 10.06.2020 р. № 286 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-20#Text>
17. Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені : Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2019 р. № 60 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#Text>
18. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю : Постанова Кабінету міністрів України від 23.10.2013 р. № 805 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#n9>
19. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення

- документальних планових перевірок платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 24.06.2015 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>
- 20.Цілі Сталого Розвитку: Україна. Національна доповідь Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <https://www.undp.org/uk/ukraine/publications/tsili-staloho-rozvytku-natsionalna-dopovid-2017#:~:text>

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Кабінету міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>
3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
4. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: <https://fiu.gov.ua>
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://sts.gov.ua/>
6. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
8. Офіційний сайт Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг. URL: <https://www.nfp.gov.ua>
9. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <http://www.bank.gov.ua>
- 10.Світова організація торгівлі (СОТ) та щорічне видання International Trade Statistics. URL: www.wto.org
- 11.Фонд бюро економічного аналізу. URL: www.beafind.org
- 12.Європейська комісія. URL: https://commission.europa.eu/index_en
- 13.Статистична служба Європейської комісії (Євростат). URL: <https://ec.europa.eu/eurostat>
- 14.Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/>
- 15.Офіційний сайт Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). URL: <https://www.oecd.org/>