

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра «Аудит та оподаткування»

Організація і методика податкових перевірок

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

для спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
II рівня вищої освіти (магістр)
освітньо-професійної програми
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»
всіх форм навчання

Кропивницький – 2019

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра «Аудит та оподаткування»

Організація і методика податкових перевірок

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

для спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
II рівня вищої освіти (магістр)
освітньо-професійної програми
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»
всіх форм навчання

Затверджено
на засіданні кафедри
«Аудит та оподаткування»
Протокол №2 від 30.08.2019 р.

Організація і методика податкових перевірок : метод. рекомендації до викон. курс. роб. : для спец. 071 «Облік і оподаткування» / [уклад. : Т. В. Фоміна, О. Б. Пугаченко] ; М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т, каф. аудиту та оподаткування. – Кропивницький : ЦНТУ, 2019. – 57 с.

Рецензент – к.е.н., доцент, завідувач кафедри «Аудит та оподаткування» О.А. Магопець

Відповідальний за випуск – Фоміна Т.В. – к.е.н., доцент кафедри «Аудит та оподаткування»

ЗМІСТ

Мета, завдання та основні вимоги до написання курсової роботи.....	5
Основні етапи роботи.....	6
Структура курсової роботи.....	14
Оформлення курсової роботи.....	22
Порядок захисту курсової роботи.....	25
Пояснення щодо викладення окремих частин курсової роботи.....	28
Список рекомендованих джерел.....	45
Додатки.....	51

МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО НАПИСАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота як важлива форма учбового процесу покликана навчити студентів самостійному узагальненню інформаційних джерел (монографій, підручників, статей, опублікованих в періодичній пресі та Інтернеті тощо), статистичних і практичних матеріалів.

Курсова робота з проблем удосконалення організації і методики податкових перевірок виконується та захищається студентами всіх форм навчання за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» II рівня вищої освіти (магістр) освітньо-професійної програми «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза». Вона показує рівень глибини і фундаментальності знань, набутих студентом при вивченні курсу «Організація і методика податкових перевірок» та характеризує його вміння самостійно досліджувати окремі питання навчальної дисципліни.

До курсової роботи як самостійного дослідження з питань організації і методики податкових перевірок ставляться такі основні вимоги:

- робота повинна бути направлена на дослідження та вирішення конкретної проблеми або групи проблем в частині здійснення податкових перевірок, які актуальні для роботи працівників контролюючих органів та господарюючих суб'єктів;
- робота має відрізнитись критичним підходом до існуючої практики застосування методів та прийомів податкового контролю, що сформувалась на сучасному етапі розвитку національної системи фінансово-господарського контролю;
- викладення матеріалу, отриманого з літературних джерел, повинно розкривати різні точки зору дослідників у сфері піднятих у роботі дискусійних питань, а також висвітлювати власну позицію автора та його аргументацію з цих питань;
- дослідження проблеми повинно базуватись на фактичних даних

підприємств, які підлягають перевірці або узагальнювати практику роботи податкових органів у частині здійснення різних видів податкових перевірок;

- у процесі виконання курсової роботи обов'язковим є використання даних первинної документації, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, фінансової та податкової звітності відповідно обраної тематики, які підтверджують діяльність підприємства, що підлягає перевірці, за щонайменше один звітний період (бажано за останні 1-4 періоди);
- робота повинна містити конкретні пропозиції, направлені на розвиток та удосконалення форм, методів та прийомів податкових перевірок в Україні;
- робота має бути написана чітко, доступною мовою та оформлена відповідно до висунутих технічних вимог.

ОСНОВНІ ЕТАПИ РОБОТИ

Процес підготовки курсової роботи включає такі основні етапи:

- вибір теми роботи;
- підбір літератури з обраної тематики;
- складання початкового варіанту плану роботи;
- вивчення літератури, збір, аналіз та обробка фактичного матеріалу;
- складання кінцевого варіанту плану;
- написання та оформлення роботи;
- підготовка до захисту та захист курсової роботи.

Особливе місце займають питання впровадження рекомендацій та пропозицій, зроблених під час виконання роботи. Їх доцільно виділяти в окремий етап, оскільки впровадження окремих рекомендацій може здійснюватись на багатьох стадіях підготовки роботи.

Орієнтовний перелік документів
у відповідності з обраним об'єктом податкового контролю

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
	Для всіх об'єктів податкової перевірки	Статут підприємства, Свідоцтво про державну реєстрацію, Виписки та Витяги з Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України, Довідка про включення до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ), фінансова звітність за останні 3 роки, Положення про організаційну структуру підприємства, Наказ про облікову політику, посадові інструкції, графік документообrotу, договори про матеріальну відповідальність, ліцензії та дозволи на провадження певних видів діяльності, розпорядницькі документи по підприємству тощо.
Загальнодержавні податки та збори		
1	Податок на прибуток	Податкова декларація з податку на прибуток та додатки до неї, Звіт про суми податкових пільг, Розрахунок оподаткованого прибутку та податку на прибуток нерезидента, який провадить діяльність на території України, Розрахунок оподаткованого прибутку та податку на прибуток постійного представництва нерезидента, Положення про оплату праці, Положення про преміювання, робочі документи підприємства про формування доходів, собівартості та інших витрат підприємства, Розрахунок фактичної собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), реєстри синтетичного обліку за всіма рахунками, оборотно-сальдові відомості за ними, первинні документи з надходження товарно-матеріальних цінностей і послуг (прибуткові накладні, акти виконаних робіт, товарно-транспортні накладні тощо), первинні видаткові документи з відвантаження продукції, товарів та надання послуг (видаткові накладні, акти виконаних робіт тощо), виписки установи банку, Розрахунок амортизаційних відрахувань, відомості про нараховану заробітну плату та сплачені ЄВСС, дані про поліпшення основних фондів, Звіти про використання коштів, виданих на відрядження та у підзвіт та підтверджувальні документи до них, акти звірки взаємної заборгованості з контрагентами, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок на прибуток») тощо.
2	Податок на доходи фізичних осіб, військовий збір	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ), штатний розклад, Накази про призначення та звільнення працівників, Положення про преміювання, розрахунково-платіжні відомості, платіжні відомості,

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		касові документи, особові листи, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок з доходів фізичних осіб»), 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Військовий збір»), 66 «Розрахунки за виплатами з працівниками», Довідки про вирощування сільськогосподарської продукції у приватних селянських господарствах (у випадку закупівлі сільськогосподарської продукції у населення), Заяви про застосування податкової соціальної пільги, Заяви про відмову від застосування податкової соціальної пільги, заяви працівників про надання матеріальної допомоги та інших виплат, лікарняні листи, розрахунок відпускних, інші заяви працівників, документи, що підтверджують виплати доходу самозайнятим особам (чеки, квитанції), виконавчі листи тощо.
3	Податок на додану вартість	Податкова декларація з податку на додану вартість, Звіт про суми податкових пільг, договори з покупцями та постачальниками, Реєстри отриманих та виданих податкових накладних, отримані та видані податкові накладні та додатки до них, квитанції про включення податкових накладних до Єдиного реєстру податкових накладних, первинні документи з надходження товарно-матеріальних цінностей і послуг (прибуткові накладні, акти виконаних робіт, товарно-транспортні накладні тощо), первинні видаткові документи з відвантаження продукції, товарів та надання послуг (видаткові накладні, акти виконаних робіт тощо), виписки установи банку, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок на додану вартість»), 31 «Рахунки у банках», касові документи (прибуткові та видаткові касові ордери, касова книга), приймальні квитанції (у випадку закупівлі сільгосппродукції у населення), реєстри синтетичного обліку за рахунком 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», вантажно-митні декларації, акти звірки взаємної заборгованості з контрагентами тощо.
4	Акцизний податок	Декларація акцизного податку, перелік підакцизних товарів, які реалізуються підприємством, первинні документи з реалізації підакцизних товарів (накладні, товарно-транспортні накладні, вантажно-митні декларації тощо), дані про втрати алкогольних виробів при їх транспортуванні, зберіганні та виробництві, дані синтетичного обліку за рахунком 70 «Доход від реалізації», 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Акцизний податок»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
5	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	Розрахунок суми збору, реєстраційні документи, технічні паспорти на транспортні засоби, інша технічна документація, інвентарні картки на транспортні засоби, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Транспортний податок»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
6	Екологічний податок	Податкові декларації за відповідним збором, дані про обсяги реалізованого пального платниками податку, дані про викиди в атмосферу різних видів забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, дані про скиди різних видів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти, інформація про класи (види) відходів у спеціально відведених для цього місцях, дані про утворені радіоактивні відходи, дані про обсяг виробленої електричної енергії експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомні електростанції), дані аналітичного обліку, довідки про густину пального, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір за забруднення навколишнього природного середовища»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
7	Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України	Розрахунок податкових зобов'язань з рентної плати, дані про обсяги видобутого природного газу, нафти, газового конденсату за кожним родовищем, дані про втрати, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Рентна плата за нафту, газ і газовий конденсат»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку.
8	Плата за користування надрами	Податковий розрахунок з плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, Податковий розрахунок з плати за користування надрами для видобування корисних копалин, Податковий розрахунок з плати за користування надрами для видобування корисних копалин, Податковий розрахунок з плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, Перелік категорій запасів корисних копалин ділянок надр, що визначають об'єкт оподаткування платою за користування надрами для видобування корисних копалин, Дозволи на право користування об'єктом надр у межах конкретних ділянок, дані про обсяг видобутих корисних копалин, дані про обсяг погашених балансових запасів корисних копалин за звітний період, дані про обсяг корисної копалини, видобутої з відходів гірничодобувного виробництва, дані про наднормові втрати, дані

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Плата за користування надрами для видобування корисних копалин»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
9	Плата за землю	Податкова декларація з плати за землю та додатки до неї, Державний акт на право постійного користування землею, рішення відповідного органу місцевого самоврядування про передачу земельної ділянки в оренду чи в постійне користування, Грошова оцінка земельної ділянки, дані про індексацію грошової оцінки, отримані з територіальних відділів земельних ресурсів, Довідка про використання земель, дані синтетичного обліку за рахунком 64«Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Плата за землю»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
10	Збір за користування радіочастотним ресурсом	Податкова декларації про збір за використання радіочастотного ресурсу України, ліцензія на користування різними видами зв'язку (транкінговий радіозв'язок, радіорелейний зв'язок тощо), дозвіл на експлуатацію радіоелектронних засобів, дані про ширину смуги, ліцензії на вид діяльності у сфері телекомунікації та випромінювальних пристроїв, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір за використання радіочастотного ресурсу»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
11	Збір за спеціальне використання води	Податкова декларація зі збору за спеціальне використання води, Податкова декларація збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод; за спеціальне використання поверхневої води теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання, Податкова декларація збору за спеціальне водокористування для потреб водного транспорту (крім стоянкового, службово-допоміжного і буксирного флотів), Податкова декларація збору за спеціальне водокористування для потреб водного транспорту (крім стоянкового, службово-допоміжного і буксирного флотів), Податкова декларація збору за спеціальне водокористування для потреб гідроенергетики, Податкова декларація збору за спеціальне водокористування в частині використання води для потреб гідроенергетики, Податкова декларація збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод, Розрахунок платежів за спеціальне використання рибних та інших водних живих ресурсів, Дозволи на спеціальне водокористування, річний ліміт використання водних ресурсів, дані про обсяг фактично використаної води, дані про втрати у системах водопостачання, дані про обсяг води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій, дані про фактичний обсяг

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		води, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату, дані про фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших живих ресурсів, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір за спеціальне використання води»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
12	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	Податковий розрахунок збору за спеціальне використання лісових ресурсів, Спеціальні дозволи на використання лісових ресурсів, дані про обсяг деревини, заготовленої у порядку рубок головного користувача, дані про обсяг деревини, заготовленої під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, їх оздоровлення, посилення захисних властивостей тощо, дані про обсяг заготовлених лісових матеріалів (лубу, кори, деревних соків тощо), дані про обсяг побічних лісових користувань (заготівля сіна, дикорослих плодів, горіхів, грибів, ягід, лікарських рослин), дані про використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних, освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт, дані про умови місцевості для використання коригуючи коефіцієнтів, дані про розряд лісів, дані про обсяги заготовленої лісової сировини.
13	Фіксований сільськогосподарський податок	Податкова декларація з фіксованого сільськогосподарського податку, Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва, дані про наявність земельних ділянок, Довідка про використання земель, дані про площі ріллі, сіножатей, пасовищ, багаторічних насаджень, дані синтетичного обліку за рахунком 70 «Доход від реалізації», дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Фіксований сільськогосподарський податок») тощо.
14	Мито	Податкова декларація з податку на додану вартість та додатки до неї, Податкова декларація з податку на прибуток та додатки до неї, Декларація про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України, зовнішньоекономічні договори, Звіт про експорт (імпорт) товарів, що не проходять митного декларування, Картки реєстрації-обліку (номер) зовнішньоекономічного договору, (контракту), Сертифікати про походження товарів, первинні документи з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (вантажно-митні декларації, акти виконаних робіт тощо) та первинні документи з надходження товарів, робіт, послуг (вантажно-митні декларації, акти виконаних робіт тощо), дані синтетичного обліку за рахунком 64

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		«Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок на прибуток», субрахунок «Акцизний податок»), податкові векселі, 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
15	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками	Податкова декларація за збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками, дані про вартість фактично відпущеної електричної енергії, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
16	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності	Податкова декларація зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, дані про обсяги природного газу, що постачається окремим категоріям споживачів, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
Місцеві податки та збори		
1	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Декларація за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, реєстраційні документи на нерухоме майно, правоустановчі документи на об'єкти житлової нерухомості, інвентарні паспорти, дані про обсяг об'єкту житлової нерухомості, квитанції про сплату, платіжні доручення про сплату податку, інформація про пільги щодо даного податку, дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок на нерухоме майно»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
2	Єдиний податок для юридичних осіб	Податкова декларація платника єдиного податку – юридичної особи, Свідоцтво про право сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою, дані про види діяльності, якими займається підприємство, штатний розклад, реєстри синтетичного обліку за рахунком 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інші операційні доходи», 31 «Рахунки у банках», 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Єдиний податок»), виписки установи банку, Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва, який застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності тощо.
3	Єдиний податок для фізичних осіб	Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця, відомості про кількість осіб, які перебувають у трудових відносинах з приватним підприємцем, дані про види діяльності, якими

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		займається приватний підприємець (Витяг з реєстру платників єдиного податку), книга обліку доходів і витрат за ф.10, квитанції про сплату єдиного податку тощо.
4	Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності	Заявка, оригінали або нотаріально посвідчені копії документів, що додаються до заявки, патенти, підстави для отримання пільгового та короткострокового патентів, інформація про встановлення ставок сільськими, селищними та міськими радами, дані про розмір мінімальної заробітної плати на початок поточного року, перелік об'єктів для здійснення діяльності у сфері розваг (гральні жолоби (доріжки) кегельбану, боулінга, столи для більярду), Податкова декларація з податку на прибуток у частині відображення інформації про придбані патенти, реєстри синтетичного обліку за рахунком 31 «Рахунки у банках», 39 «Витрати майбутніх періодів», 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Патенти»), виписки установи банку, інформація про рух на витратних рахунках.
5	Збір за місця для паркування транспортних засобів	Податкова декларація збору за місця паркування транспортних засобів, дані про площу земельних ділянок, які згідно з рішенням місцевої ради спеціально відведені для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах, тротуарах або інших місцях, дані про площу комунальних гаражів, стоянок, паркінгів, побудованих за рахунок коштів місцевого бюджету, дані про надходження збору (фіскальні чеки, квитанції тощо), дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Збір за паркування автотранспорту»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
6	Туристичний збір	Податкова декларація туристичного збору, Документи, що підтверджують пільги щодо сплати туристичного збору, дані про обсяги реалізованих послуг з проживання (ночівлі) в місцях тимчасового розміщення фізичних осіб, дані синтетичного обліку за рахунком 703 «Доход від надання послуг», первинні документи (путівки, курсівки), дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Туристичний збір»), 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.
Інші об'єкти податкової перевірки		
1	Готівкові операції	Касова книга, прибуткові та видаткові касові ордери, Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів, Звіт касира, Звіти про використання коштів, виданих на відрядження або у підзвіт та підтверджувальні документи до них, посвідчення на відрядження, Розрахунок ліміту готівки в касі, договори з установою банку на здійснення розрахунково-касового

№ з/п	Об'єкт податкової перевірки	Орієнтовний перелік документів, що підлягають податковій перевірці
		обслуговування, чекова книжка, розрахункові книжки, фіскальні чеки, Z-звіт, X-звіт, Звіт про використання реєстраторів розрахункових операцій, Книга обліку розрахункових операцій, договори на сервісне обслуговування реєстраторів розрахункових операцій, дані синтетичного обліку за рахунками 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 30 «Каса», 31 «Рахунки у банках», 33 «Інші кошти», 66 «Розрахунки за виплатами з працівниками», Акти інвентаризації готівкових коштів тощо.
2	Валютні операції	Податкова декларація з податку на додану вартість та додатки до неї, Податкова декларація з податку на прибуток та додатки до неї, Декларація про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України, зовнішньоекономічні договори, Картки реєстрації-обліку (номер) зовнішньоекономічного договору, (контракту), Сертифікати про походження товарів, первинні документи з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (митні декларації, акти виконаних робіт тощо) та первинні документи з надходження товарів, робіт, послуг (митні декларації, акти виконаних робіт тощо), дані синтетичного обліку за рахунком 64 «Розрахунки з бюджетом» (за субрахунком «Податок на прибуток»), субрахунок «Акцизний податок»), податкові векселі, 31 «Рахунки у банках», виписки банку тощо.

Оскільки в таблиці 1 наведено орієнтовний перелік фактичного матеріалу, студент повинен пам'ятати про те, що, в залежності від специфіки діяльності, підприємства можуть застосовувати й інші документи (часто розроблені працівниками самого підприємства), які не представлено у таблиці 1. В такому випадку зібрані на підприємстві документи необхідно надати керівнику та пересвідчитись у їх відношенні до об'єкту дослідження. Орієнтовний перелік тем курсових робіт та приклад плану наведено у додатках А та Б.

СТРУКТУРА КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота включає вступ, основну частину, висновки, список використаних джерел та додатки.

У **вступі** до роботи потрібно:

- обґрунтувати актуальність обраної теми;
- зазначити мету роботи і завдання, які необхідно вирішити для її досягнення;
- сформулювати предмет та об'єкт дослідження;
- вказати методи дослідження;
- перелічити інформаційну базу;
- навести узагальнену структуру роботи.

Основна частина

Основна частина курсової роботи, як правило, включає в себе три розділи з висновками до кожного з них.

Перший розділ присвячується теоретичному висвітленню досліджуваної проблематики та повинен містити висвітлення наступних питань:

- економічна сутність податку, збору (обов'язкового платежу), який виступає об'єктом податкової перевірки (значення та роль певного виду податку для держави, питома вага надходження від його справляння до бюджетів різних рівнів, об'єкти та база оподаткування даним видом податку, його платники, необхідність контролю за порядком нарахування та сплати окремого виду податку тощо);
- організаційні та методичні аспекти проведення податкової перевірки порядку нарахування та сплати певного податку (визначення виду перевірки (планова, позапланова, виїзна, невиїзна), підготовка до проведення податкової перевірки, узагальнений план податкової перевірки, методика податкової перевірки (контрольні процедури, джерела інформації, методи та прийоми тощо);
- аналіз нормативної та інструктивної бази, якою слід користуватись під час проведення податкової перевірки окремого виду податку, збору (обов'язкового платежу).

Другий розділ курсової роботи повинен включати розкриття таких питань:

- економіко-організаційна характеристика підприємства, що підлягає перевірці (повне найменування, дата та підстави створення, законодавчі акти, відповідно до яких було створено підприємство, юридична адреса; мета та предмет діяльності підприємства відповідно до установчих документів; органи управління підприємства; схема організаційної структури; основні економічні показники діяльності підприємства за такими об'єктами: доходи і витрати, фінансові результати діяльності, середньоспискова чисельність працюючих та фонд оплати праці, склад і вартість основних засобів, спрощений аналіз тенденцій змін таких показників);
- порядок проведення податкової перевірки окремого виду податку, збору (обов'язкового платежу) із зазначенням фактичного матеріалу досліджуваного підприємства, прийомів та методів податкового контролю, посиланням на нормативні та інструктивні матеріали, формулюванням необхідних висновків за результатами проведеного етапу перевірки тощо.

Третій розділ носить узагальнюючий характер, а тому повинен висвітлювати такі питання:

- порядок оформлення результатів податкових перевірок (складання акту (довідки) документальної перевірки або, в залежності від виду перевірки, іншого узагальнюючого документу);
- відповідальність платників податку за виявлені в ході податкової перевірки недоліки та порушення (розрахунок фінансових санкцій (штрафу та пені), визначення адміністративного штрафу або інших видів відповідальності тощо);
- розробка заходів щодо реалізації результатів податкових перевірок;
- розробка пропозицій щодо вдосконалення форм та методів податкових перевірок окремого виду податку, збору (обов'язкового платежу),

можливість та доцільність впровадження закордонного досвіду щодо даної проблематики, необхідність та доцільність удосконалення законодавства з питань нарахування та сплати певних видів податків тощо.

В основній частині курсової роботи студент повинен розкрити як теоретичні аспекти обраної теми, так і особливості практики податкового обліку та порядку здійснення податкового контролю на базовому підприємстві.

У теоретичному блоці викладаються основні теоретичні і методичні положення теми дослідження, подається критичний огляд літературних джерел, наводяться проблемні питання, історичний розвиток та міжнародний досвід, а також визначається власне ставлення автора до дискусійних та невіршених питань.

Ключовими моментами при написанні практичного блоку основної частини курсової роботи є глибоке вивчення практики ведення податкового обліку на базовому підприємстві та її критична оцінка; описується організація підготовки і методика проведення податкової перевірки об'єктів оподаткування різними видами податків; у відповідності із розробленою методикою здійснюється перевірка правильності нарахування і сплати певних видів податків та формулюються відповідні висновки.

Найбільш вагомим та цінним у курсовій роботі є узагальнення результатів податкового контролю (складається акт (довідка) документальної перевірки); визначення відповідальності платника податків за виявлені в ході перевірки недоліки та порушення (розрахунок фінансових санкцій); розробка заходів щодо реалізації результатів податкового контролю; надання пропозицій та рекомендацій щодо профілактики таких порушень в майбутньому.

Якщо робота має виключно теоретичний характер, особливу увагу слід зосередити на підготовці рекомендацій щодо вирішення дискусійних питань з оподаткування та пропозицій з удосконалення організації і методики

здійснення контрольних процедур, які здійснюються контролюючими органами стосовно обраного об'єкта дослідження.

Відсутність таких висновків та рекомендацій робить успішний захист курсової роботи проблематичним, а в окремих випадках дозволяється не допускати роботу до захисту.

Для розробки рекомендацій стосовно базового підприємства або узагальнення теоретичних питань студенту бажано підібрати у спеціальній літературі рекомендації за досліджуваною проблематикою, які запропоновані іншими авторами. Для цього слід проглянути відповідні періодичні видання і монографії.

Рекомендації, запропоновані іншими авторами, які доцільно впровадити на базовому підприємстві, або рекомендації з удосконалення організації та методики податкового контролю, можна використовувати у роботі тільки з обов'язковим посиланням на першоджерело.

Послідовному розкриттю питань основної частини сприяє план кожного розділу та підпункту курсової роботи. Він дає можливість систематизувати викладення матеріалу, полегшує досягнення логічного взаємозв'язку окремих питань, дозволяє узгодити текст даного підпункту з попереднім та наступним, дає можливість керівнику своєчасно надавати студенту допомогу в уточненні змісту та послідовності викладення окремих питань кожного розділу та підпункту. Все це суттєво скорочує обсяг наступних доробок та виправлень.

Під час написання основної частини роботи слід обов'язково використовувати, окрім спеціальної літератури і матеріалів підприємства, нормативні та інструктивні матеріали з досліджуваної теми.

Наводячи окремі положення курсової роботи матеріалами з літературних джерел, а також цитуючи різних авторів, необхідно робити в тексті відповідні посилання на джерела, зазначені в списку літератури в кінці курсової роботи. Оформлення посилань має відповідний порядок: у квадратних дужках проставляється порядковий літературного джерела за

списком, на яке робиться посилання → ставиться кома → робиться одинарний відступ (пробіл) → проставляються маленька літера «с» з крапкою → вказується номер сторінки (або сторінок), на якій наведено використане посилання. Так, наприклад: [1, с.45] (цитата взята із джерела під номером 1 у списку використаних джерел на сторінці 45).

При викладенні дискусійних питань теми необхідно наводити погляди на проблеми різних авторів, намагаючись порівнювати не лише їх висловлювання, а й рекомендації стосовно піднятої проблеми. Якщо в роботі критично розглядається точка зору будь-якого автора, його думку потрібно викладати без скорочень (цитувати). Після цього студент обґрунтовує свою думку з цього питання, висуваючи відповідні аргументи.

Не тільки цитати, але й довільно викладені зведені принципові положення, запозичені в інших авторів, не повинні включатись у курсову роботу без посилань на джерело у списку використаної літератури. Наявність посилань підкреслює сумлінність студента, і навпаки, виявлені при рецензуванні запозичення думок тих чи інших авторів без посилання на них вказує на недобросовісне відношення до написання курсової роботи і є неприпустимим.

Велике значення має насиченість тексту курсової роботи ілюстраціями – таблицями, схемами, графіками, діаграмами. Їх застосування є незамінним засобом формалізації характеристик об'єкта дослідження і сприяє підвищенню наочності та переконливості матеріалу. Вони підвищують культуру викладення, дозволяють у лаконічній формі відобразити повноту знань студента. Особливо корисні графічні заходи для порівняння аналогічних об'єктів, для характеристик узагальнюючих результативних показників, для співставлення даних підприємства та даних, отриманих контролерами в процесі здійснення податкової перевірки, а також для відображення динаміки явищ.

Редагувати завершену частину курсової роботи студенту доцільно двічі: відразу ж після написання певного розділу або підпункту та через

деякий час. Це сприяє узгодженості та послідовності положень і висновків роботи.

Обов'язковою складовою основної частини є формулювання висновків після кожного розділу курсової роботи, які представляють собою узагальнений виклад основних результатів кожного з підпунктів розділу. Формулювання таких висновків спрощує сприйняття матеріалу та полегшує написання загальних висновків по курсовій роботі.

Висновки. У цій частині курсової роботи студент повинен у стислому вигляді сформулювати висновки, зроблені за результатами дослідження, а саме:

- коротко охарактеризувати стан теоретичної та методичної розробки у літературних джерелах проблеми, яка досліджувалась;
- викласти недоліки існуючої теорії та практики податкового обліку, що були виявлені у ході дослідження на базовому підприємстві;
- стисло викласти теоретико-методичні засади організації та методики податкових перевірок стосовно об'єкта дослідження та навести послідовність виконання контрольних процедур;
- представити основні результати податкової перевірки правильності обчислення об'єкту оподаткування;
- навести перелік заходів щодо реалізації результатів податкових перевірок;
- коротко викласти пропозиції та рекомендації щодо профілактики виявлених податковою перевіркою порушень в майбутньому.

У загальних висновках студент тільки стисло формулює результати дослідження, лише за необхідності зазначаючи у якому підпункті чи розділі основної частини міститься докладна аргументація. Необхідно зауважити, що пропозиції і рекомендації, які сформульовані у загальних висновках, повинні базуватись на розрахунках, посиланнях на передовий вітчизняний або закордонний досвід, результатах спеціальних досліджень, які було викладено в основній частині курсової роботи без дублювання за змістом. Тобто, не

допускається, щоб у розділі «ВИСНОВКИ» студент розмірковував про питання, які він докладно не досліджував в основній частині роботи. Ніяка нова інформація у загальних висновках до курсової роботи не наводиться, лише узагальнюються отримані результати.

Підхід до написання загальних висновків повинен бути особливо серйозним, оскільки на їх основі готується доповідь студента про виконану роботу на захисті.

Список використаних джерел доцільно наводити в одній з трьох варіантів послідовності:

- за алфавітом (найбільш поширений);
- за порядком згадування у тексті.

Найбільш зручним перший варіант. Позитивним є наявність в основній частині курсової роботи посилань на не менше, ніж 70% джерел з наведеного списку.

У **додатки** включаються копії всіх первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, форм звітності, які підлягали описанню в курсовій роботі. Не допускається наведення первинних документів, облікових реєстрів та звітності з незаповненими реквізитами.

До додатків може включатися також і інший допоміжний матеріал, необхідний для повноти сприйняття результатів дослідження, а саме: таблиці, схеми, діаграми, графіки, формули і розрахунки, інструкції і методики, опис алгоритмів і програм вирішення задач на електронно-обчислювальних машинах.

Додатки можуть мати свій перелік і розташовуватись в порядку їх згадування в тексті. На кожен додаток повинно бути посилання в роботі. Наявність додатків у курсовій роботі є обов'язковою.

Додатки оформлюють як продовження курсової роботи у вигляді окремої частини, розміщуючи їх у порядку появи посилань у тексті. Кожний додаток розміщується з нової сторінки. Додаток повинен мати заголовок, надрукований угорі малими літерами з першої великої симетрично відносно

тексту сторінки, і позначатись послідовно великими літерами української абетки за винятком літер Г, Г, Є, І, Й, Ї, О, Ч, Ъ (наприклад, «Додаток А»).

ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Обсяг курсової роботи повинен становити 60-70 сторінок.

Текст курсової роботи необхідно розміщувати на сторінці, залишаючи береги таких розмірів: лівий – 30 мм, правий – 10 мм, верхній – 20 мм, нижній – 20 мм. Шрифт друку повинен бути Times New Roman, розмір – 14 пт.

Вписувати в текст курсової роботи окремі іншомовні слова, формули, умовні знаки можна чорнилом, тушшю, пастою тільки чорного кольору. При цьому, щільність вписаного тексту повинна бути наближеною до щільності основного тексту.

Друкарські помилки, описки і графічні неточності, які виявилися в процесі написання роботи, можна виправляти підчищенням або зафарбуванням білою фарбою і нанесенням на тому ж місці або між рядками виправленого тексту.

Текст основної частини курсової роботи поділяють на розділи, підрозділи, пункти та підпункти.

Заголовки структурних частин курсової роботи «ЗМІСТ», «ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ», «ВСТУП», «РОЗДІЛ», «ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ», «ВИСНОВКИ», «СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ», «ДОДАТКИ» пишуть (друкують) великими літерами симетрично до тексту. Заголовки підпунктів пишуть маленькими літерами (крім першої великої) з абзацного відступу. Крапку в кінці заголовків структурних частин роботи не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою.

Відстань між заголовком (за виключенням заголовка пункту) та текстом повинна дорівнювати 15-20 мм.

Кожний розділ, загальні висновки, перелік використаних джерел та додатки курсової роботи треба починати з нової сторінки.

Нумерацію сторінок, розділів, підпунктів, рисунків, таблиць, формул подають арабськими цифрами без знака «№».

Першою сторінкою курсової роботи є титульний аркуш, який включають до загальної нумерації сторінок (додаток В). На титульному аркуші номер сторінки не ставлять. Другим аркушем є лист «Завдання на курсову роботу» (додаток Д), третій аркуш – зміст (із зазначенням першої сторінки структурного розділу роботи), четвертий аркуш – перша сторінка вступу. На цих чотирьох аркушах номер сторінки не проставляється, але вони включаються до загальної нумерації. Отже, перший аркуш, номер якого проставляється у правому верхньому куті сторінки без крапки в кінці, є друга сторінка вступу. На наступних аркушах номер сторінки проставляється так само як і на попередньому аркуші.

Номер розділу ставлять після слова «РОЗДІЛ» (після номера крапку не ставлять), а потім з нового рядка друкують назву розділу великими літерами також без крапки в кінці.

Підпункти нумерують у межах кожного розділу. Номер підпункту складається з номера розділу і порядкового номера підпункту, між якими ставлять крапку. В кінці номера підпункту повинна стояти крапка, наприклад: «2.3.» (третій підпункт другого розділу), потім у тому ж рядку пишеться назва підпункту.

Ілюстрації (схеми, графіки, рисунки) і таблиці необхідно подавати у курсовій роботі безпосередньо після тексту, де вони згадані вперше, або на наступній сторінці. Ілюстрації і таблиці, які розміщені на окремих сторінках роботи, включають до загальної нумерації сторінок. Таблицю, графік або рисунок, розміри якого більше формату А4, враховують як одну сторінку і розміщують у відповідних місцях після згадування в тексті або у додатках.

Ілюстрації позначають словом «Рис.» і нумерують послідовно в межах розділу, за виключенням ілюстрацій, поданих у додатках.

Номер ілюстрації повинен складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Наприклад: «Рис. 1.2» (другий рисунок першого розділу). Номер ілюстрації, її назва і пояснювальні підписи розміщують послідовно під ілюстрацією. Якщо в роботі подано одну ілюстрацію, то її нумерують за загальними правилами.

Таблиці нумерують послідовно (за винятком таблиць, поданих у додатках) в межах розділу. В правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці розміщують напис «Таблиця» із зазначенням її номера. Номер таблиці повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка. Наприклад: «Таблиця 1.2» (друга таблиця першого розділу). Якщо в роботі одна таблиця, її нумерують за загальними правилами.

При переносі частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово «Таблиця» і її номер вказують один раз справа над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть слова «Продовження табл.» і вказують номер таблиці, наприклад: «Продовження табл.1.2».

Ілюстрації, таблиці і формули, які розміщені в додатках, нумерують у межах кожного додатка, наприклад: рис. 1.2 - другий рисунок першого додатку; формула (1.1) - перша формула додатку 1.

Список використаних джерел повинен налічувати не менше 50 найменувань. Приклад оформлення списку використаних джерел наведено у додатку М.

Не допускається закінчення розділу чи підпункту графічною ілюстрацією.

Закінчена курсова робота повинна бути представлена керівнику на перевірку у переплетеному вигляді (у теці або зброшурована).

ПОРЯДОК ЗАХИСТУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Завершену курсову роботу студент подає керівнику для перевірки. Керівник ознайомлюється з рукописом роботи, робить зауваження, рекомендації щодо її структури, послідовності висвітлення окремих питань, методики розрахунків, повноти розкриття теми тощо. При ознайомленні з рукописом керівник перевіряє точність виконаних розрахунків, правильність вибраних і застосованих методик, об'єктивність висновків та пропозицій. Якщо, на думку керівника, курсова робота готова до захисту, керівник визначає попередню оцінку і разом із зауваженнями передає роботу до захисту перед комісією. У разі невідповідності курсової роботи вимогам даним методичних вказівок, керівник може не допустити студента до захисту курсової роботи.

Захист складається з короткої доповіді студента про виконану роботу та відповідей на питання членів комісії. Для виступу студентові відводиться до 5 хвилин. Доповідь має містити:

- чітке формулювання проблеми;
- обґрунтування її актуальності;
- визначення мети та завдання курсової роботи;
- викладення автором роботи зроблених узагальнень, висновків і конкретних рекомендацій за темою дослідження.

Після закінчення доповіді студента, члени комісії, які приймають захист курсової роботи, ставлять запитання за проблематикою дослідження, на які слід давати короткі, але вичерпні відповіді.

Питання членів комісії можуть бути спрямовані на виявлення загального рівня теоретичних знань студента з проблематики роботи, рівня системного мислення студента, його здатності бачити взаємозв'язки між явищами, на перевірку обґрунтованості розрахунків, власних висновків студента.

Після обговорення підсумків захисту курсової роботи виноситься

рішення щодо її оцінки. Підсумкова оцінка формується на основі відзиву керівника курсової роботи, доповіді студента, якості ілюстративного матеріалу і його відповідей на поставлені запитання.

У процесі визначення оцінки враховується низка важливих показників якості курсової роботи, а саме:

змістовні аспекти роботи

- актуальність обраної теми дослідження;
- спрямованість роботи на розробку реальних практичних рекомендацій;
- відповідність логічної побудови роботи поставленим цілям і завданням;
- широта і адекватність методологічного та діагностичного апарату;
- наявність альтернативних підходів до вирішення визначених проблем;
- рівень обґрунтування запропонованих рішень;
- ступінь самостійності проведення досліджень;
- розвиненість мови викладення роботи та її загальне оформлення.

якість захисту роботи:

- уміння стисло, послідовно і чітко викладати сутність та результати дослідження;
- здатність аргументовано захищати свої пропозиції, думки, погляди;
- загальний рівень підготовки студента.

Результати захисту курсових робіт оцінюються з використанням Європейської кредитно-трансферної системи (ЄКТС) (за шкалою «А», «В», «С», «D», «E», «FX», «F»); національної системи («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»); власної системи ВНЗ (наприклад, за 100-бальною шкалою); комплексної системи оцінювання. Критерії оцінювання курсової роботи наведено в таблиці 2.

Критерії оцінювання курсової роботи

Кількість балів	Оцінка за шкалою		Критерії оцінювання
	національною	ECTS	
90-100	5 (відмінно)	A	Курсова робота оформлена у повній відповідності до вимог, характеризується ґрунтовним розкриттям як теоретичної, так і практично-прикладної складових, під час аналізу та розробки рекомендацій застосовано творчий підхід та використано економіко-математичні методи і моделі. Під час захисту роботи надано ґрунтовні відповіді на всі поставлені запитання.
82-89	4 (добре)	B	Курсова робота оформлена згідно з вимогами (з незначними зауваженнями), характеризується достатньо ґрунтовним розкриттям теоретичної та практично-прикладної складових, під час аналізу та розробки рекомендацій застосовано творчий підхід та використано хоча б один з економіко-математичних методів. Під час захисту роботи надано ґрунтовні відповіді на переважну більшість поставлених запитань.
75-81	4 (добре)	C	Курсова робота оформлена згідно з вимогами (з незначними зауваженнями), характеризується ґрунтовним розкриттям теоретичної та практичноприкладної складових, під час аналізу та розробки рекомендацій визначено стандартні економічні показники та тенденції їх зміни. Під час захисту роботи надано прийнятні відповіді на більшість поставлених запитань.
65-74	3 (задовільно)	D	Курсова робота оформлена у відповідності до вимог (із зауваженнями), характеризується недостатньо вичерпним розкриттям теоретичної та/або практичноприкладної складових, під час аналізу та розробки рекомендацій проведено розрахунки стандартних економічних показників та тенденцій їх зміни. Під час захисту роботи надано прийнятні відповіді більш, ніж на половину поставлених запитань.
60-64	3 (задовільно)	E	Курсова робота оформлена у відповідності до вимог (із суттєвими зауваженнями), характеризується неповним розкриттям теоретичної та/або практичноприкладної складових, під час аналізу та розробки рекомендацій проведено розрахунки лише деяких стандартних економічних показників та тенденцій їх зміни. Під час захисту роботи надано прийнятні відповіді менш, ніж на половину поставлених запитань.

Кількість балів	Оцінка за шкалою		Критерії оцінювання
	національною	ECTS	
менше 60	2 (незадовільно)	FX	Курсова робота оформлена із суттєвим порушенням вимог, характеризується неправильним розкриттям теоретичної та/або практично-прикладної складових, відсутні розрахунки економічних показників, тенденцій їх зміни та рекомендацій за матеріалами підприємства. Під час захисту роботи надано невірні відповіді на більшість поставлених запитань.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ВИКЛАДЕННЯ ОКРЕМИХ ЧАСТИН КУРСОВОЇ РОБОТИ

У даному розділі Методичних вказівок наведено **орієнтовні** варіанти подання матеріалу, які можуть слугувати прикладом. Проте, це не вказує на те, що виклад матеріалу слід здійснювати виключно в такому контексті. Крім цього, не допускається переписування наведених нижче прикладів під час підготовки курсової роботи.

Так, документальна перевірка порядку нарахування та сплати податків, зборів, обов'язкових платежів може бути представлена таким чином.

Приклад 1

Відповідно до плану-графіка планових документальних виїзних перевірок на ТОВ «Альфа» проведено перевірку дотримання податкового зобов'язання в частині правильності нарахування та сплати податків, зборів, обов'язкових платежів за період з 01.01.16р. по 31.12.16р.

Податок на додану вартість

Підприємство у 2016 році було платником податку на додану вартість з січня 2016 року по червень 2016 року. З червня підприємство анулювало реєстрацію платника податку на додану вартість за власним рішенням. Таке рішення обумовлено тим, що ТОВ «Альфа» закуповує сировину для виготовлення сухариків у неплатників ПДВ, що унеможливило формування податкового кредиту з ПДВ і тим самим збільшує суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Також до такого рішення керівництво підприємства спонукало те, що основна частина покупців підприємства – неплатники податку на додану вартість (фізичні особи, що перебувають на спрощеній системі оподаткування).

Документальна перевірка правильності розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість проводиться за наступними етапами:

- перевірка повноти і правильності визначення податкового зобов'язання з ПДВ;
- перевірка правильності формування податкового кредиту з ПДВ;
- контроль повноти і своєчасності сплати ПДВ.

У таблиці 1 наведено робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо правильності визначення ТОВ «Альфа» податкового зобов'язання з ПДВ за січень – червень 2016 року. Деякі первинні документи наведено у додатках.

Таблиця 1

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності визначення податкового зобов'язання
з податку на додану вартість за 2016 рік

Найменування покупця	№ і дата видаткової накладної документа	№ і дата податкової накладної	Дата реєстрації ПН у ЄРПН	Сума разом з ПДВ, грн.	Сума ПДВ, грн.	Відмітка про порушення
Січень 2016 року						
ПП «Фірма «Інгуша»	№4 від 10.01.16р.	№1 від 10.01.16р.	15.01.16р.	2661,12	443,52	Порушень не виявлено
ПП «Фірма «Сержик»	№10 від 15.01.16р.	№2 від 15.01.16р.	04.02.16р.	2376,00	396,00	Порушення строку реєстрації ПН
Разом				5037,12	839,52	
Лютий 2016 року						
ТОВ «Іней»	№15 від 11.02.16р.	№3 від 11.02.16р.	12.02.16р.	4520,16	753,36	Порушень не виявлено
ПП «Фірма «Інгуша»	№17 від 15.02.16р.	№4 від 15.02.16р.	15.02.16р.	1245,87	207,65	Порушень не виявлено
ПП «Фірма «Сержик»	№21 від 15.02.16р.	№5 від 15.02.16р.	05.03.16р.	1240,30	206,72	Порушення строку реєстрації ПН
ФОП Кравченко А.І.	№22 від 23.02.16р.	№6 від 23.02.16р.	24.02.16р.	569,88	94,98	Порушень не виявлено
Разом				7576,21	1262,71	
Березень 2016 року						
ТОВ «Іней»	№23 від 11.03.16р.	№7 від 11.03.16р.	14.03.16р.	1748,63	291,44	Порушень не виявлено
ПП «Фірма «Інгуша»	№28 від 15.03.16р.	№8 від 15.03.16р.	21.03.16р.	2365,88	394,31	Порушень не виявлено
ПП «Фірма «Сержик»	№32 від 16.03.16р.	№9 від 16.03.16р.	16.03.16р.	1245,60	207,60	Порушень не виявлено
ФОП Кравченко А.І.	№33 від 21.03.16р.	№10 від 21.03.16р.	22.03.16р.	890,00	148,33	Порушень не виявлено
Разом				6250,11	1041,68	
Квітень 2016 року						
ТОВ «Візит»	№39 від 04.04.16р.	№11 від 04.04.16р.	05.04.16р.	1540,66	256,78	Порушень не виявлено
ФОП Большов О.В.	№41 від 05.04.16р.	№12 від 05.04.16р.	10.04.16р.	200,40	33,40	Порушень не виявлено
ФОП Кравченко А.І.	№44 від 24.04.16р.	№13 від 24.04.16р.	24.04.16р.	899,63	149,94	Порушень не виявлено
Разом				2640,69	440,12	
Травень 2016 року						
ТОВ «НК Холоду»	№49 від 16.05.16р.	№13 від 16.05.16р.	06.06.16р.	1540,22	256,70	Порушення строку реєстрації ПН
ПП Ігнатов В.Д.	№51 від 17.05.16р.	№14 від 17.05.16р.	18.05.16р.	920,50	153,42	Порушень не виявлено
Разом				2460,72	410,12	

Податковим інспектором-ревізором здійснювався контроль оборотів із відвантаження товарів за даними бухгалтерського обліку (дебетові обороти за рахунком 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками») та порядок їх відображення у податковому обліку. Для цього використовувались оборотно-сальдові відомості, аналіз рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками», 641 «Розрахунки з бюджетом за податками, зборами, платежами») податкові накладні, реєстри виданих та отриманих податкових накладних, укладені з покупцями договори поставки, витяги з Єдиного реєстру податкових накладних.

Податковим інспектором-ревізором зверталась увага на строки реєстрації податкових накладних. Такі строки визначені статтею 201 Податкового кодексу України, а саме: «реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних повинна здійснюватися з урахуванням граничних строків: для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, - до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені; для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, - до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені».

При перевірці дотримання строків реєстрації податкових накладних податковим інспектором-ревізором виявлено порушення, а саме:

- податкова накладна №2 від 15.01.16р. на суму 2376,00 грн., у т.ч. ПДВ – 396,00 грн., виписана ПП «Фірма «Сержик» зареєстрована 04 лютого 2016 року. Гранична дата реєстрації даної податкової накладної була 30 січня 2016 року;
- податкова накладна №5 від 15.02.16р. на суму 1240,30 грн., у т.ч. ПДВ – 206,72 грн., виписана ПП «Фірма «Сержик» зареєстрована 05 березня 2016 року. Гранична дата реєстрації даної податкової накладної була 29 лютого 2016 року;
- податкова накладна №13 від 16.05.16р. на суму 1540,22 грн., у т.ч. ПДВ – 256,70 грн., виписана ТОВ «НК Холоду» зареєстрована 06 червня 2016 року. Гранична дата реєстрації даної податкової накладної була 31 травня 2016 року.

Порушення строків реєстрації податкових накладних тягне за собою застосування до підприємства штрафних санкцій, передбачених ст. 120-1 Податкового кодексу України. Так, порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого статтею 201 Податкового кодексу України для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (крім податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю), складеної на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування або які оподатковуються за нульовою ставкою) тягне за собою накладення на платника податку на додану вартість, штрафу у розмірі:

- 10 відсотків суми податку на додану вартість, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення строку реєстрації до 15 календарних днів;
- 20 відсотків суми податку на додану вартість, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення строку реєстрації від 16 до 30 календарних днів;
- 30 відсотків суми податку на додану вартість, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення строку реєстрації від 31 до 60 календарних днів;
- 40 відсотків суми податку на додану вартість, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, - у разі порушення строку реєстрації від 61 до 365 календарних днів.

Таким чином за всіма зазначеними вище податковими накладними строк реєстрації порушено до 15 календарних днів, тому застосовується штрафна санкція у розмірі 10 відсотків суми податку на додану вартість:

- за податковою накладною №2 від 15.01.16р. на суму 2376,00 грн., у т.ч. ПДВ – 396,00 грн. штрафна санкція становить $396,00 * 10\% = 39,60$ грн.;
- за податковою накладною №5 від 15.02.16р. на суму 1240,30 грн., у т.ч. ПДВ – 206,72 грн. штрафна санкція становить $206,72 * 10\% = 20,67$ грн.;
- за податковою накладною №13 від 16.05.16р. на суму 1540,22 грн., у т.ч. ПДВ – 256,70 грн. штрафна санкція становить $256,70 * 10\% = 25,67$ грн.

Таким чином, за результатами перевірки за порушення строків реєстрації податкових накладних до підприємства застосовується штрафна санкція у розмірі 85,94 грн.

При подальшій перевірці податковим інспектором-ревізором було також з'ясовано, що з липня 2016 року підприємство не є платником податку на додану вартість, оскільки ним було подано заяву про перехід з 3% ставки єдиного податку на ставку 5%. При цьому, перевіркою встановлено, що в обліку підприємства на дату анулювання його як платника ПДВ рахуються залишки товарів, які не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності. Тобто, коли підприємство здійснювало придбання зазначених товарів, воно було платником податку на додану вартість і суму ПДВ, сплачену постачальникам відносило до складу податкового кредиту, зменшуючи тим самим податкові зобов'язання, що підлягають сплаті до бюджету. Згідно із пп. 184.7 ст. 184 Податкового кодексу України «якщо товари/послуги, необоротні активи, суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту, не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, такий платник податку в останньому звітному (податковому) періоді не пізніше дати анулювання його реєстрації як платника податку зобов'язаний визначити податкові зобов'язання по таких товарах/послугах, необоротних активах виходячи із звичайної ціни відповідних товарів/послуг чи необоротних активів, крім випадків анулювання реєстрації як платника податку внаслідок реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення, поділу та виділення відповідно до закону».

Інформація про такі товари сформована у таблиці 2 на підставі Аналізу рахунку по субконто 20.1 «Сировина і матеріали» за період з 01.01.16р. по 31.12.16р.

Таблиця 2

Дані про залишки за рахунками запасів станом на дату анулювання
ТОВ «Альфа» платником податку на додану вартість

№ з/п	Найменування запасів	Кількість, кг	Ціна без ПДВ, грн.	Вартість без ПДВ, грн.
1	Ароматизатор «Бекон»	15	53,5	802,50
2	Ароматизатор «Червона ікра»	15	66,67	1000,05
3	Ароматизатор «Сир» (Польща)	15	71,33	1069,95
4	Ароматизатор «Сир» (Китай)	20,28	45,21	916,86
5	Двоокис титану	25	21,67	541,75
6	Зерновідходи	10456,3	0,04	418,25
7	Борошно 2 гатунку	82,63	0,53	43,79
8	Борошно вищого гатунку	289,16	0,75	216,87
9	Жито	20000,00	0,43	8600,0
	Разом			13610,02

ТОВ «Альфа» повинно визнати, так званий «умовний продаж» зазначених товарно-матеріальних цінностей за звичайними цінами. Відповідно до пп. 14.1.71 ст. 14 Податкового кодексу України «звичайна ціна - ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено Кодексом. Якщо не доведено зворотне,

вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін». Податковим інспектором – ревізором з’ясовано звичайні ціни на зазначені запаси, інформація про що наведена у таблиці 3.

Таблиця 3

Звичайні ціни на товарно-матеріальні цінності,
за якими необхідно визначити «умовний продаж»
на виконання пп. 184.7 ст. 184 Податкового кодексу України

№ з/п	Найменування запасів	Звичайна ціна з урахуванням ПДВ, грн.
1	Ароматизатор «Бекон»	140,00
2	Ароматизатор «Червона ікра»	175,00
3	Ароматизатор «Сир»	125,00
4	Ароматизатор «Сир»	110,00
5	Двоокис титану	42,00
6	Зерновідходи	1,60
7	Борошно 2 гатунку	14,00
8	Борошно вищого гатунку	19,00
9	Жито	1,20

Отже, виходячи зі звичайної ціни на наведені у таблиці 3 товарно-матеріальні цінності ТОВ «Альфа» повинно було визначити податкове зобов’язання в останньому звітному періоді – у червні 2016 року у розмірі, наведеному у таблиці 4.

Таблиця 4

Визначення податкового зобов’язання з податку на додану вартість
при «умовному продажі» товарно-матеріальних цінностей
при анулюванні реєстрації платником ПДВ у червні 2016 року

№ з/п	Найменування запасів	Кількість, кг	Звичайна ціна з ПДВ, грн.	Вартість з ПДВ, грн.	Сума ПДВ, грн.
1	Ароматизатор «Бекон»	15	140,00	2100,00	350,00
2	Ароматизатор «Червона ікра»	15	175,00	2625,00	437,50
3	Ароматизатор «Сир» (Польща)	15	125,00	1875,00	312,50
4	Ароматизатор «Сир» (Китай)	20,28	110,00	2230,80	371,80
5	Двоокис титану	25	42,00	1050,00	175,00
6	Зерновідходи	10456,3	1,60	16730,08	2788,35
7	Борошно 2 гатунку	82,63	14,00	1156,82	192,80
8	Борошно вищого гатунку	289,16	19,00	5494,04	915,67
9	Жито	20000,00	1,20	24000,00	4000,00
	Разом			57261,74	9543,62

Отже, підприємство було порушено пп.184.7 ст. 187 Податкового кодексу України, що тягне за собою застосування штрафних санкцій за заниження податкового зобов’язання з податку на додану вартість за червень 2016 року.

Штрафна (фінансова) санкція (штраф) у разі визначення контролюючим органом суми податкового зобов’язання передбачена пп. 123.1 ст. 23 Податкового кодексу України, а саме: «у разі якщо контролюючий орган самостійно визначає суму податкового зобов’язання, зменшення суми бюджетного відшкодування та/або від’ємного значення суми податку на додану вартість платника податків ..., - тягне за собою накладення на платника податків штрафу в розмірі 25 відсотків суми визначеного податкового зобов’язання, завищеної суми бюджетного відшкодування».

Таким чином, оскільки ТОВ «Альфа» внаслідок порушення пп. 184.7 ст. 187 Податкового Кодексу України, занизило свої податкові зобов'язання з ПДВ на суму 9543,62 грн., штраф становитиме: $9543,62 \text{ грн.} * 25\% = 2385,91 \text{ грн.}$

Крім того, за порушення строків сплати податкового зобов'язання з ПДВ передбачено нарахування пені, порядок визначення якої закріплено у главі 12 «Пеня» Податкового кодексу України. Так, згідно із пп. 129.1.1 «нарахування пені розпочинається: при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкової перевірки, - починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків податкового зобов'язання, визначеного Податковим кодексом України (у тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження)». Згідно аз пп. 129.3.1 «нарахування пені закінчується: у день зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань». На підставі пп. 129.4 Податкового кодексу України «на суми грошового зобов'язання ... (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), та в інших випадках визначення пені відповідно до вимог Податкового кодексу України, коли її розмір не встановлений, нараховується пеня за кожний календарний день прострочення сплати грошового зобов'язання, включаючи день погашення, з розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день».

Таким чином, податковим інспектором-ревізором визначено розмір пені за прострочення сплати податкового зобов'язання з ПДВ у результаті порушення пп. 184.7 Податкового кодексу України. Днем зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань вважати 31.03.17р. Розрахунок пені за дане порушення наведено у таблиці 5.

Таблиця 5

Розрахунок пені на суму заниження грошового зобов'язання зі сплати податку на додану вартість ТОВ «Альфа» у червні 2016 року

1. Сума заниження грошового зобов'язання, грн.	9543,62
2. Сума штрафу, грн.	2385,91
3. Сума, на яку нараховується пеня, грн.	11929,53
4. Законодавчо встановлений відсоток діючої ставки НБУ, %	120
5. Загальний період прострочення, к.д.	02.08.16 – 31.03.17р. (242 дні)
5.1. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 15,5 %, к.д.	02.08.16 – 15.09.16 (45 днів)
5.1.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(11929,53 * 45 * 15,5\% * 1,2) / 365$	273,56
5.2. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 15,0 %, к.д.	16.09.16 - 27.10.16 (42 дні)
5.2.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(11929,53 * 42 * 15,0\% * 1,2) / 365$	247,09
5.3. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 14,0 %, к.д.	28.10.17 – 31.03.17 (155 днів)
5.3.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(11929,53 * 155 * 14\% * 1,2) / 365$	851,08
Загальна сума пені, грн.	1371,73

Отже, за порушення вимоги законодавства в частині невизнання «умовного» продажу товарно-матеріальних цінностей, які перебували в обліку підприємства на дату

анулювання його як платника податку на додану вартість підприємство повинно сплатити недоплату у сумі 9543,62 грн., штраф у розмірі 2385,91 грн. та пеню 1371,73 грн.

При перевірці правильності формування податкового кредиту з податку на додану вартість, податковим інспектором-ревізором з'ясовано, що у 2016 році підприємство не здійснювало придбання у платників ПДВ. Запаси, придбані ТОВ «Альфа» у минулих звітних податкових періодах є тривалого зберігання і наявні на підприємстві. Сформований податковий кредит у минулих звітних податкових періодах сформував від'ємне значення у податкових деклараціях з ПДВ за відповідні місяці 2016 року.

Оскільки на підприємстві у податкових деклараціях з ПДВ протягом 2016 року спостерігалось від'ємне значення податку на додану вартість, сплати грошового зобов'язання до бюджету не відбувалось. Тому перевірка повноти і своєчасності сплати ПДВ до бюджету не проводилась.

Одним із важливих етапів податкової документальної перевірки є перевірка своєчасності подання податкової декларації з податку на додану вартість до органів Державної фіскальної служби. Згідно із пп. 49.18.1 ст 49 Податкового кодексу України «податкові декларації, ... , подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) - протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця». Як з'ясовано у ході перевірки, підприємство надає звітність в електронному вигляді шляхом застосування програмного продукту «МедОк» з використання персональної ІР-адреси. У таблиці 6 представлений робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки своєчасності подання податкової декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів.

Таблиця 6

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
щодо перевірки своєчасності подання податкової декларації
з податку на додану вартість до контролюючих органів ТОВ «Альфа» у 2016 році

Звітний (податковий) місяць	Фактичний строк подання декларації	Граничний строк подання відповідно до вимог ПКУ	Наявність порушення
Січень 2016	10.02.16	22.02.16	Порушень не встановлено
Лютий 2016	11.03.16	21.03.16	Порушень не встановлено
Березень 2016	13.04.16	20.04.16	Порушень не встановлено
Квітень 2016	05.05.16	20.05.16	Порушень не встановлено
Травень 2016	06.06.16	20.06.16	Порушень не встановлено
Червень 2016	05.07.16	20.07.16	Порушень не встановлено

Як видно з даних таблиці 6, підприємство своєчасно, без порушення строків надавало до органів державної фіскальної служби податкові декларації з ПДВ за 2016 рік у розрізі місяців.

Приклад 2

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Нормативним документом, який визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку є Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464-VI від 08 липня 2010 року (зі змінами та доповненнями).

Згідно зі ст.1 вищезазначеного закону «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) - консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування».

ТОВ «Альфа» є платником єдиного внеску, оскільки воно нараховує та виплачує заробітну плату своїм працівникам. На підприємстві у 2016 році працювало 5 осіб. Податковим інспектором-ревізором згруповано інформацію про нараховану заробітну плату за 2016 рік у розрізі місяців. Джерелами інформації слугували аналіз рахунку 661 «Розрахунки із працівниками по заробітній платі», дані оборотно-сальдової відомості та Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів. У таблиці 1 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Таблиця 1

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на ТОВ «Альфа» у 2016 році

Місяць	Нарахований дохід, грн.		Відхилення, грн.	Сума єдиного внеску, грн.		Відхилення, грн.
	згідно даних обліку підприємства	згідно даних звіту		згідно даних обліку підприємства	згідно даних звіту	
Січень	12100,00	12100,00	0,00	2662,00	2662,00	0,00
Лютий	11150,00	11150,00	0,00	2453,00	2453,00	0,00
Березень	11120,00	1120,000	0,00	2446,40	2446,40	0,00
Квітень	10140,00	10140,00	0,00	2230,80	2230,80	0,00
Травень	12100,00	12100,00	0,00	2662,00	2662,00	0,00
Червень	12100,00	12100,00	0,00	2662,00	2662,00	0,00
Липень	14200,00	14200,00	0,00	3124,00	3124,00	0,00
Серпень	13150,00	13150,00	0,00	2893,00	2893,00	0,00
Вересень	14200,00	14200,00	0,00	3124,00	3124,00	0,00
Жовтень	12180,00	12180,00	0,00	2679,60	2679,60	0,00
Листопад	12220,00	12220,00	0,00	2688,40	2688,40	0,00
Грудень	14200,00	14200,00	0,00	3124,00	3124,00	0,00
Разом	148860,00	32749,20	0,00	148860,00	32749,20	0,00

Як показують дані таблиці 1 підприємство вірно нараховувало єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у 2016 році.

Наступним етапом перевірки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування є перевірка повноти і своєчасності його сплати.

Відповідно до п. 8 ст. 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464-VI від 08 липня 2010 року (зі змінами та доповненнями) «платники єдиного внеску ... зобов'язані сплачувати єдиний внесок, нарахований за календарний місяць, не пізніше 20 числа наступного місяця, крім гірничих підприємств, які зобов'язані сплачувати єдиний внесок, нарахований за календарний місяць, не пізніше 28 числа наступного місяця. При цьому, ... кошти перераховуються одночасно з отриманням (перерахуванням) коштів на оплату праці (виплату доходу, грошового забезпечення), у тому числі в безготівковій чи натуральній

формі». Виходячи з цього, сплата єдиного внеску повинні відбуватися незалежно від виплати заробітної плати.

У таблиці 2 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки повноти і своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у 2016 році у розрізі місяців.

Таблиця 2

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
щодо перевірки повноти і своєчасності сплати
єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
ТОВ «Альфа» у 2016 році

Місяць	Сума задекларованого єдиного внеску, грн.	Сума сплаченого єдиного внеску, грн.	Дати сплати єдиного внеску	Гранична дата сплати	Порушення
Січень	2662,00	2662,00	15.01.16 01.02.16	19.02.16	Порушень не виявлено
Лютий	2453,00	2453,00	15.02.16 29.02.16	18.03.16	Порушень не виявлено
Березень	2446,40	2446,40	15.03.16 31.03.16	20.02.16	Порушень не виявлено
Квітень	2230,80	2230,80	15.04.16 30.04.16	20.05.16	Порушень не виявлено
Травень	2662,00	2662,00	16.05.16 31.05.16	20.06.16	Порушень не виявлено
Червень	2662,00	2662,00	16.06.16 30.06.16	20.07.16	Порушень не виявлено
Липень	3124,00	3124,00	15.07.16 29.07.16	19.08.16	Порушень не виявлено
Серпень	2893,00	2893,00	29.09.16	20.09.16	Порушення строку сплати
Вересень	3124,00	3124,00	29.09.16	20.10.16	Порушень не виявлено
Жовтень	2679,60	2679,60	14.10.16 31.10.16	18.11.16	Порушень не виявлено
Листопад	2688,40	2688,40	15.11.16 30.11.16	20.12.16	Порушень не виявлено
Грудень	3124,00	3124,00	15.12.16 30.12.16	20.01.17	Порушень не виявлено

Як видно з даних таблиці 2, підприємством було порушено строк сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за серпень 2016 року. Так, граничним днем його сплати за цей місяць було 20 вересня 2016 року, а фактично підприємство сплатило єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за серпень 29 вересня 2016 разом із виплатою внеску за вересень 2016 року.

Зазначене порушення тягне за собою застосування до платника єдиного відповідальності, передбаченої частинами 10 та 11 статті 25 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464-VI від 08 липня 2010 року (зі змінами та доповненнями), а саме: «орган доходів і зборів застосовує до платника єдиного внеску такі штрафні санкції: ... за несплату (неперерахування) або несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) єдиного внеску накладається штраф у розмірі 20 відсотків своєчасно не сплачених сум», «на суму недоїмки нараховується пеня з розрахунку 0,1 відсотка суми недоплати за кожний день прострочення платежу». У таблиці 3 представлено розрахунок штрафу та пені за

несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за серпень 2016 року.

Таблиця 3

Розрахунок штрафу та пені
за несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне
страхування ТОВ «Альфа» за серпень 2016 року

Сума несплаченого вчасно єдиного внеску, грн.	Розмір штрафу, грн.	Сума, на яку нараховується пеня, грн.	Кількість днів прострочення, к.д.	Сума пені, грн.
2893,00	578,60	3471,60	9	31,24

Отже, підприємство повинно сплатити суму штрафу у розмірі 578,60 грн. та суму пені розміром 31,24 грн.

Наступним етапом перевірки є перевірка своєчасності подання звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Оскільки звітним періодом для єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування є календарний місяць, то звітувати за ним необхідно до 20 числа місяця, наступного за звітним. Так, у таблиці 4 наведено робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки своєчасності подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у 2016 році у розрізі місяців.

Таблиця 4

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
щодо перевірки своєчасності подання Звіту про суми нарахованої заробітної плати
застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування до органів доходів і зборів ТОВ «Альфа» у 2016 році

Звітний (податковий) місяць	Фактичний строк подання декларації	Граничний строк подання відповідно до вимог ПКУ	Наявність порушення
Січень 2016	01.02.16	22.02.16	Порушень не встановлено
Лютий 2016	01.03.16	21.03.16	Порушень не встановлено
Березень 2016	01.04.16	20.04.16	Порушень не встановлено
Квітень 2016	04.05.16	20.05.16	Порушень не встановлено
Травень 2016	01.06.16	20.06.16	Порушень не встановлено
Червень 2016	01.07.16	20.07.16	Порушень не встановлено
Липень 2016	01.08.06	22.08.16	Порушень не встановлено
Серпень 2016	01.09.16	20.09.16	Порушень не встановлено
Вересень 2016	05.10.16	20.10.16	Порушень не встановлено
Жовтень 2016	02.11.16	21.11.16	Порушень не встановлено
Листопад 2016	02.12.16	20.12.16	Порушень не встановлено
Грудень 2016	04.01.17	20.01.17	Порушень не встановлено

Отже, як видно з даних таблиці 4, підприємство своєчасно, без порушення строків надавало до органів державної фіскальної служби Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів за 2016 рік у розрізі місяців.

Приклад 3

Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір

ТОВ «Альфа» є платником податку на доходи фізичних осіб. Порядок утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб регламентується розділом IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України. Для перевірки податковим інспектором-ревізором використовувались такі документи, як розрахункові відомості заробітної плати, таблиці обліку робочого часу, Податкові розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (1-ДФ). Розрахункові відомості заробітної плати ТОВ «Альфа» за січень – березень 2016 року наведені у таблицях 1, 2, 3.

Таблиця 1

Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
ТОВ «Альфа» за січень 2016 року

ПІБ	Посада	Податкова соціальна пільга	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати			Разом утримань	Заробітна плата до видачі
				Військовий збір (1,5%)	ПДФО (18%)	Авансова виплата заробітної плати		
1	директор	0,00	2800,00	42,00	504,00	1200,00	1746	1054
2	пекар	0,00	2100,00	31,50	378,00	1000,00	1409,5	690,5
3	пекар	0,00	2100,00	31,50	378,00	1000,00	1409,5	690,5
4	завви-робництвом	0,00	2500,00	37,5	450,00	1100,00	1587,5	912,5
5	бухгалтер	0,00	2600,00	39,00	468,00	1150,00	1657	943
Разом			12100,00	181,5	2178,00	5450,00	7809,5	4290,5

Таблиця 2

Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
ТОВ «Альфа» за лютий 2016 року

ПІБ	Посада	Податкова соціальна пільга	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати			Разом утримань	Заробітна плата до видачі
				Військовий збір (1,5%)	ПДФО (18%)	Авансова виплата заробітної плати		
1	директор	0,00	2800,00	42,00	504,00	1200,00	1746	1054,00
2	пекар	0,00	2100,00	31,50	378,00	1000,00	1409,5	690,50
3	пекар	0,00	1150,00	17,25	207,00	600,00	824,25	325,75
4	завви-робництвом	0,00	2500,00	37,50	450,00	1100,00	1587,5	912,50
5	бухгалтер	0,00	2600,00	39,00	468,00	1150,00	1657	943,00
Разом			11150,00	167,25	2007,00	5050,00	7224,25	3925,75

Таблиця 3

Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
ТОВ «Альфа» за березень 2016 року

ПІБ	Посада	Податкова соціальна пільга	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати			Разом утримань	Заробітна плата до видачі
				Військовий збір (1,5%)	ПДФО (18%)	Авансова виплата заробітної плати		
1	директор	0,00	2800,00	42,00	504,00	1200,00	1746,00	1054,00
2	пекар	0,00	2100,00	31,50	378,00	1000,00	1409,50	690,50
3	пекар	0,00	1120,00	16,80	201,60	600,00	818,40	301,60
4	завви-робництвом	0,00	2500,00	37,50	450,00	1100,00	1587,50	912,50
5	бухгалтер	0,00	2600,00	39,00	468,00	1150,00	1657,00	943,00
Разом			11120,00	166,80	2001,60	5050,00	7218,40	3901,60

На підставі розрахункових відомостей, наданих для перевірки податковим інспектором-ревізором з'ясовано, що осіб, які б мали пільги зі сплати податку на доходи фізичних осіб на підприємстві немає. Податкова соціальна пільга до суми доходу, що підлягає оподаткування податком на доходи фізичних осіб на підприємстві протягом періоду, що підлягав перевірці, не застосовується.

Для перевірки правильності обчислення податку на доходи фізичних осіб та військового збору податковим інспектором-ревізором складено робочий документ, наведений у таблиці 4.

Таблиця 4

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності обчислення податку на доходи фізичних осіб
та військового збору на ТОВ «Альфа» за I квартал 2016 року

Місяць	Нарахована сума заробітної плати	За даними підприємства		За розрахунком податкового інспектора-ревізора		Відхилення	
		ПДФО, грн.	Військовий збір, грн.	ПДФО, грн.	Військовий збір, грн.	ПДФО, грн.	Військовий збір, грн.
Січень 2016	12100,00	2178,00	181,50	2178,00	181,50	0,00	0,00
Лютий 2016	11150,00	2007,00	167,25	2007,00	167,25	0,00	0,00
Березень 2016	11120,00	2001,60	166,80	2001,60	166,80	0,00	0,00
Разом за I квартал 2016р.	34370,00	6186,60	515,55	6186,60	515,55	0,00	0,00

Отже, як видно з даних таблиці 4 порушень у порядку визначення суми податку на доходи фізичних осіб та військового збору перевіркою не виявлено.

Наступним етапом перевірки є перевірка своєчасності подання звітності Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку. Даний звіт є квартальним. А тому на виконання

вимог пп. 49.18.2 ст. 49 Податкового кодексу України «податкові декларації, ..., подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)».

За допомогою робочого документа податкового інспектора-ревізора, наведеного у таблиці 5, здійснено перевірку своєчасності подання Податкового розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за 2016 рік у розрізі кварталів.

Таблиця 5

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки своєчасності подання Податкового розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку ТОВ «Альфа» за відповідні квартали 2016 року

Звітний (податковий) квартал	Фактична дата подання	Граничний строк подання	Наявність порушення
I квартал 2016р.	14.04.16	10.05.16	Порушень не встановлено
II квартал 2016р.	-	09.08.16	Виявлено порушення строків звітування
III квартал 2016р.	20.10.16	10.11.16	Порушень не встановлено
IV квартал 2016р.	02.02.17	10.02.17	Порушень не встановлено

Отже, з таблиці 5 видно, що підприємством не було порушення строків звітування, а саме: граничний термін подання Податкового розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за III квартал 2016 року був 09 серпня 2016 року, а фактично підприємство на дату перевірки взагалі не подало зазначений звіт до контролюючих органів.

При перевірці порядку нарахування та сплати військового збору було з'ясовано, що ТОВ «Альфа» не порушило вимоги законодавства в частині регулювання даного збору.

Згідно із п. 120.1. ст. 120 Податкового кодексу України «неподання ... або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати і сплачувати податки та збори, податкових декларацій (розрахунків), а також іншої звітності, ..., - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 170 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 гривень за кожне таке неподання або несвоєчасне подання».

Таким чином, за несвоєчасне подання Податкового розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за III квартал 2016 року до підприємства застосовується штрафна санкція у розмірі 170,0 грн.

Приклад 4

Єдиний податок

Як зазначалось вище ТОВ «Альфа» у 2016 році перебувало на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного за ставкою 5% с січня по червень 2016, та ставкою 3% - з липня по грудень 2016 року. Для перевірки правильності визначення суми єдиного податку податковим інспектором-ревізором було узагальнено суми надходжень на поточний рахунок підприємства на підставі виписок установи обслуговуючого банку. Для

цього податковим інспектором-ревізором сформовано робочий документ, наведений у таблиці 1.

Таблиця 1

Робочий документ податкового-інспектора-ревізора з перевірки правильності визначення сум єдиного податку ТОВ «Альфа» у 2016 році

Місяць	Сума надходжень на поточний рахунок, грн.	Джерело надходження	Сума нарахованого єдиного податку, грн.		
			за даними підприємств а	за розрахунком ревізора	відхилення
Січень 2016	5037,12	Виручка від реалізації	151,11	151,11	0,00
Лютий 2016	7576,21	Виручка від реалізації	227,29	227,29	0,00
Березень 2016	6250,11	Виручка від реалізації	187,50	187,50	0,00
Квітень 2016	2640,69	Виручка від реалізації	79,22	79,22	0,00
Травень 2016	2460,72	Виручка від реалізації	73,82	73,82	0,00
Червень 2016	1052,00	Виручка від реалізації	31,56	52,60	-21,04
Липень 2016	3220,00	Виручка від реалізації	161,00	161,00	0,00
Серпень 2016	1547,88	Виручка від реалізації	77,39	77,39	0,00
Вересень 2016	1380,2	Виручка від реалізації	69,01	69,01	0,00
Жовтень 2016	1140,25	Виручка від реалізації	57,01	57,01	0,00
Листопад 2016	140,25	Проценти банку	7,01	7,01	0,00
Грудень 2016	203,66	Проценти банку	10,18	10,18	0,00
Разом	32649,1		1132,12	1153,16	-21,04

Як видно з даних таблиці 1 підприємством за червень 2016 року було занижено величину єдиного податку на 21,04 грн.

Податковий інспектор-ревізор аргументує свою позицію наступним чином.

Відповідно до п. 184.2. ст. 84 Податкового кодексу України «анулювання реєстрації ... , здійснюється за заявою платника податку ... або за самостійним рішенням відповідного контролюючого органу. Анулювання реєстрації здійснюється на дату подання заяви платником податку або прийняття рішення контролюючим органом про анулювання реєстрації». Також згідно із п. 184.6. ст. 184 Податкового кодексу України «у разі анулювання реєстрації особи як платника податку на додану вартість останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня, що настає за останнім днем попереднього податкового періоду, та закінчується днем анулювання реєстрації». ТОВ «Альфа» подало заяву про анулювання реєстрації податку на додану вартість, а також заяву про перехід на спрощену систему оподаткування зі ставкою податку 5%. До 09 червня 2016 року підприємство повинно сплачувати податок за ставкою 3%, як платник податку на додану вартість а з 09 червня 2016 року – за ставкою 3%. За даними виписок банку встановлено, що виручка від реалізації розміром 1052,00 грн. надійшла на рахунок ТОВ «Альфа» 21 червня 2016 року – а на цю дату підприємство вже було платником єдиного податку за ставкою 5% (як неплатник податку на додану

вартість). Саме тому, єдиний податок слід було нараховувати наступним чином: 1052,0 грн. * 5% = 52,60 грн. Таке порушення вищезазначених норм Податкового кодексу України призвело до виникнення у ТОВ «Альфа» недоплати з єдиного податку у сумі 21,04 грн.

Наступним етапом перевірки є перевірка своєчасності подання Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) до органів державної фіскальної служби. Дана декларація є квартальною. А тому на виконання вимог пп. 49.18.2 ст. 49 Податкового кодексу України «податкові декларації, ..., подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному кварталу або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)».

За допомогою робочого документа податкового інспектора-ревізора, наведеного у таблиці 2, здійснено перевірку своєчасності подання Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) за 2016 рік у розрізі кварталів.

Таблиця 2

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
перевірки своєчасності подання Податкової декларації платника єдиного податку третьої
групи (юридичної особи) ТОВ «Альфа» за відповідні квартали 2016 року

Звітний (податковий) квартал	Фактична дата подання	Граничний строк подання	Наявність порушення
I квартал 2016р.	11.04.16	10.05.16	Порушень не встановлено
II квартал 2016р.	19.07.16	09.08.16	Порушень не встановлено
III квартал 2016р.	20.10.16	10.11.16	Порушень не встановлено
IV квартал 2016р.	10.01.17	10.02.17	Порушень не встановлено

Як видно з таблиці 2 підприємством не було порушень строків подання Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) за 2016 рік у розрізі кварталів.

Проте, під час перевірки Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) за 2016 рік було виявлено методологічні помилки у її складанні, що призвело до невірної визначення суми єдиного податку у рядку 6 розділу III «Розрахунки податкових зобов'язань з єдиного податку».

Відповідно до п. 48.1. ст. 48 Податкового кодексу України «податкова декларація складається за формою, затвердженою в порядку, визначеному положеннями пункту 46.5 статті 46 Податкового кодексу України та чинному на час її подання». На дату складання Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи) за 2016 року чинною була форма декларації, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року №578, в якій зазначались ставки єдиного податку, що діяли у 2015 році – 2% та 4%. Оскільки на час подання декларації нова форма із зазначенням нових ставок податку – 3% та 5%, що діяли у 2016 році не була затверджена, використовується «стара» форма, але показники в ній розраховуються за діючими на момент подання декларації ставками. Тому, відповідні розділи декларації повинні мати показники наведені у таблицях 3 та 4.

Таблиця 3

Правильне заповнення розділу II «Дохід, що підлягає оподаткуванню»
Податкової декларації платника єдиного податку третьої групи
(юридичної особи) за 2016 рік

Показники	Код рядка	Сума доходу, що оподатковується за ставкою, грн.коп.	
		2%	4%
1	2	3	4
Сума доходу за податковий (звітний) період	1	25016,85	7632,24
...	...		
...	...		
Загальна сума за податковий (звітний) період	5	25016,85	7632,24

Таблиця 4

Правильне заповнення розділу III «Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку»
Податкової декларації платника єдиного податку
третьої групи (юридичної особи) за 2016 рік

Показники	Код рядка	Сума єдиного податку, що розраховується за ставкою, грн.коп.	
		2%	4%
1	2	3	4
Сума єдиного податку	6	750,51	381,61
...	...		
...	...		
Сума єдиного податку за податковий (звітний) період	8	750,51	381,61

Таке порушення призвело до викривлення суми єдиного податку у податковій декларації, а саме: ТОВ «Альфа» зазначило суму за ставкою 3% розміром 979,47 грн., а фактично її слід було розбити на дві частини, що у сумі формує суму єдиного податку розміром 1132,12 грн. При цьому, сплатило ТОВ «Альфа» до бюджету суму єдиного податку саме 1132,12 грн., що не призвело до виникнення недоплати.

При цьому, через невірне застосування ставки єдиного податку у червні 2016 року підприємство недоплатило єдиного податку на суму 21,04 грн., що тягне за собою застосування до підприємства фінансових санкцій у вигляді штрафу та пені.

Порядок обчислення штрафу та пені вже нами було розглянуто при їх визначенні за заниження суми податку на додану вартість. Тому у таблиці 5 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо визначення штрафу та пені за заниження грошового зобов'язання зі сплати єдиного податку.

Таблиця 5

Розрахунок штрафи та пені
на суму заниження грошового зобов'язання зі сплати єдиного податку
ТОВ «Альфа» у червні 2016 року

1. Сума заниження грошового зобов'язання, грн.	21,04
2. Сума штрафу, грн.	5,26
3. Сума, на яку нараховується пеня, грн.	26,30
4. Законодавчо встановлений відсоток діючої ставки НБУ, %	120
5. Загальний період прострочення, к.д.	22.08.16 – 31.03.17р. (222 дні)

5.1. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 15,5 %, к.д.	22.08.16 – 15.09.16 (25 днів)
5.1.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(26,30 * 25 * 15,5\% * 1,2) / 365$	0,33
5.2. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 15,0 %, к.д.	16.09.16 - 27.10.16 (42 дні)
5.2.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(26,30 * 42 * 15,0\% * 1,2) / 365$	0,54
5.3. період прострочення у відповідності до діючої ставки НБУ - 14,0 %, к.д.	28.10.17 – 31.03.17 (155 днів)
5.3.1. Розмір пені за визначений період, грн. $(26,30 * 155 * 14\% * 1,2) / 365$	1,88
Загальна сума пені, грн.	2,75

Отже, як видно з даних таблиці 5 за заниження грошового зобов'язання зі сплати єдиного податку ТОВ «Креонт» повинно сплати суму недоплати у розмірі 21,04 грн., суму штрафу – 5,26 грн. та суму пені розміром 2,75 грн.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч. посіб. / [В.П. Хомутенко, І.С. Луценко, А.В. Хомутенко]; за заг. ред. В.П. Хомутенко – Одеса: «Атлант», 2015. – 314 с.
2. Баранова В.Г. Податкова система : [Навчальний посібник] / В.Г. Баранова, О.Ю. Дубовик, В.П. Хомутенко та ін.; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
3. Борисейко Ю.В. Бухгалтерський облік і контроль доходів: податковий аспект : [дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09] / Ю.В. Борисейко. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 210 с.
4. Бурдонова О.Ю. Податковий контроль в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку / О.Ю. Бурдонова. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/57/>
5. Валігура В.А. Податковий контроль. Навчальний посібник / В.А. Валігура. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 230 с.
6. Васюк Ю.М. Механізм реалізації податкового контролю в Україні: державно-управлінський аспект : [Дисертація] / Ю.М. Васюк. – К.: Національна академія державного управління при Президентові України, 2015 – 254 с.
7. Васюк Ю.М. Податковий контроль в умовах реформ в Україні / Ю.М. Васюк. – Аспекти публічного управління. – 2015. – № 3 (17). – С. 27-36
8. Васькевич І.М., Баран М.М. Види податкових перевірок та організація їх проведення / Васькевич І.М., М.М. Баран. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/57/>
9. Волошин Ю. Податковий контроль в Україні: сутність, сучасні тенденції та нововведення / Ю. Волошин // Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. – 2015. – № 10. – С. 48-64
10. Все начиналось с десятины: Пер. с нем. / Общ. ред. и вступ. ст. Б.Е. Ланина. – М.: Прогресс, 1992. – 408 с.

11. Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект / С. Грищенко // Фінансове право. – 2018. – С. 171 – 177.
12. Детюк Т.Г. Організація документальних податкових перевірок в умовах Податкового кодексу / Т.Г. Детюк // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2011. – № 3. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=492>
13. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. посібник / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк; за заг. ред. Д.І. Деми. – К.: Алерта, 2017. – 256 с.
14. Документальні перевірки. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100008647-dokumentalni-perevirki-2>
15. Євстигнєєва Е.Н. Організаційні засади податкового контролю / Е.Н. Євстигнєєва // Фінанси України. – 2014. – № 2. – С. 50-53
16. Єна Р.О. Правове регулювання документальних перевірок, які здійснюються органами фінансового контролю України : [Дисертація] / Р.О. Єна. – Харків: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, 2015. – 313 с.
17. Караханян С.Г., Баталова И.С. Налоговые проверки: проблемы, анализ, решени. Учебно-методическое пособие. — М.: Бератор-Паблишинг, 2008. — 52 с.
18. Козаченко Д.Д. Історія становлення податкового контролю в Україні: від незалежності до євроінтеграційної трансформації / Д.Д. Козаченко // Південноукраїнський правничий часопис. – 2016. – № 1. – С. 126-129
19. Литвинчук І.В., Прохорчук Н.О. Мсце податкових перевірок у сфері податкового контролю / І.В. Литвинчук, Н.О. Прохорчук // Гроші, фінанси і кредит. – №17. – 2018. – с. 369 - 374
20. Майоренко М. Види, порядок оформлення і оскарження результатів. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-proverki-i-yuridicheskaya-podderzhka-4-nalogovye-proverki-vidy-poryadok-oformleniya-i-obzhalovaniya-rezultatov>
21. Малярчук А.К., Шевчук Л.П., Шкапоїд В.В. Сучасні тенденції розвитку податкового аудиту прибутку – інструмент збільшення податкових надходжень / А.К. Малярчук, Л.П. Шевчук, В.В. Шкапоїд // Економіка і суспільство. – №16. –

2018. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://economyandsociety.in.ua/journal/16_ukr/141.pdf

22. Маринів Н.А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма реалізації податкового контролю : [дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07] / Н.А. Маринів. – Х.: Нац. юрид. акад. України ім. Ярослава Мудрого, 2007. – 204 с.

23. Мельник М.І., Лещук І.В. Документальна перевірка у системі податкового контролю: концептуальні засади організації та практика застосування / М.І. Мельник, І.В. Лещук // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24.5– [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2014/24_5/33.pdf

24. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещук. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долішнього НАН України», 2015. – 330 с.

25. Маринів Н.А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма реалізації податкового контролю : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.07 / Н.А. Маринів. – Х., 2007. – 20 с.

26. Мельник М.І., Лещук І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещук. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долішнього НАН України», 2015. – 330 с.

27. Миколаєць А.П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України / Миколаєць А.П. // Державне управління: удосконалення та розвиток. – № 12. – 2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dy.nauka.com.ua/?op=1&z=1073>

28. Михасева Е. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебнометодическое пособие / Е. Н. Михасева; Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС. – Волгоград: Издательство Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2017. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Систем. требования: IBM PC с процессором 486; ОЗУ 64 Мб; CD-ROM дисковод; Adobe Reader 6.0. – Загл. с экрана.

- 29.** Мисник Т.Г. Податкові перевірки як основна форма податкового контролю – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/spec/96.pdf>
- 30.** Наказ ДФС України від 01.06.2017р. №396 «Про затвердження зразка форми форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендації щодо оформлення документальних перевірок» (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/72193.html>
- 31.** Організація податкового контролю: міжнародний досвід. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zak.sta.gov.ua/news/organizaciya-podatkovogo-kontrolyu>.
- 32.** Організація податкового контролю: навч. посіб. / Н. Ф. Чечетова, Л. О. Кизилова, Г. І. Кизилів; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2012. – 234 с.
- 33.** Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 186 с.
- 34.** Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е.Б. Шувалова, А.Е. Шувалов, М.А. Солярик, П.Ю. Федоров. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с.
- 35.** Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — Текст : непосредственный.
- 36.** Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
- 37.** Петти У. Трактат о налогах и сборах / У. Петти. – М.: Эконом-Ключ, 1993. – 352 с.
- 38.** Податковий кодекс України. Режим доступу: zakon.rada.gov.ua

- 39.** Порядок оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами, затверджений Наказом міністерства фінансів України від 14.03.2015р. №395. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13>
- 40.** Попова С.М. Прийоми та процедури податкового контролю / С.М. Попова // Форум права. – 2012. – №1. – с. 794-800. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [FP_index.htm_2012_1_125%20\(1\).pdf](http://www.forum-prava.com.ua/wp-content/uploads/2012/01/FP_index.htm_2012_1_125%20(1).pdf)
- 41.** Пухальський В.В. Методи податкового контролю / В.В. Пухальський // «Молодий вчений». - № 11 (51), листопад, 2017 р. – с. 1279 - 1285
- 42.** Рева Д. М. Метод податкового контролю як спосіб контрольного впливу / Д.М. Рева // Право та інновації. – 2013. – № 4. – С. 137-149.
- 43.** Рибаченко Ю.О. Шляхи покращення проведення податкового контролю в Україні / Ю.О. Рибаченко. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=76410>
- 44.** Скороход І.В. Організаційно-правові засади взаємодії податкових підрозділів Міністерства доходів і зборів України з аудиторями при здійсненні фінансового контролю : [дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07] / І.В. Скороход. – К.: Міжрегіон.акад. упр. персоналом, 2013. – 100 с.
- 45.** 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 редакцією Г.М. Давидова. – К.: «ТОВ Видавництво «Сова», 2016. – 590 с.
- 46.** Тимошенко А.О. Оцінка організації та проведення податкового контролю / А. О. Тимошенко // Сучасна економічна наука: теорія та практика : матеріали міжнар. наук.-практ.конф. (Одеса, 26–27 жовт. 2012 р.). – Одеса: Центр наук. дослідж. та розвитку, 2012. – С. 123-124

- 47.** Тимошенко А.О. Формування системи податкового контролю в Україні : [дис. канд. екон. наук : 08.00.08] / А.О. Тимошенко. – К.: ПВНЗ «Європ. ун-т», 2013. – 200с.
- 48.** Тимошенко А.О. Формування стратегії розвитку податкового контролю / А.О. Тимошенко // Економіка, фінанси і право. – 2013. – № 4. – С. 45-50
- 49.** Федоров В.В. Удосконалення механізмів державного управління податковою системою України : [автореф. дис. ... канд. наук: спец. 25.00.02 «Механізми держ. уп.»] / В.В. Федоров; Нац. ун-т цивільного захисту України. – Х., 2015. – 20 с.
- 50.** Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки. Учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, М.В. Типалина ; под редакцией Д.Г. Черника. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 271с.
- 51.** Шевчук О.Д. Особливості податкового контролю в Україні / О.Д. Шевчук, Д.С. Деркач. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/Economics/7_84598.doc.htm
- 52.** Combating tax fraud [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/reports/index_en.htm.
- 53.** Guide for Large-scale Enterprises to Manage Taxation Risks (Provisional): SAT Distributes [Електронний ресурс] / Circular Guoshuifa. – 2009. – № 90. – Режим доступу: <http://www.kpmg.com/CN/zh/services/Tax/Global-Transf>
- 54.** OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations // OECD Publishing. – 22 July 2010. – 371 p.

Додаток А

Орієнтовний перелік тем курсових робіт з курсу «Організація і методика податкових перевірок»

1. Організація і методика податкової перевірки податку на додану вартість
2. Особливості організації і методики податкової перевірки задекларованих до бюджетного відшкодування сум податку на додану вартість
3. Організація і методика податкової перевірки податку на прибуток
4. Організація і методика податкової перевірки податку на доходи фізичних осіб
5. Організація і методика податкової перевірки акцизного податку
6. Організація і методика податкової перевірки екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення
7. Організація і методика податкової перевірки екологічного податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти
8. Організація і методика податкової перевірки екологічного податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах
9. Організація і методика податкової перевірки екологічного податку за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені)
10. Організація і методика податкової перевірки екологічного податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк
11. Організація і методика податкової перевірки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин
12. Організація і методика податкової перевірки рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин

13. Організація і методика податкової перевірки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України
14. Організація і методика податкової перевірки рентної плати за спеціальне використання води
15. Організація і методика податкової перевірки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів
16. Особливості податкової перевірки зовнішньоекономічних операцій (мита, податок на додану вартість)
17. Організація і методика податкової перевірки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
18. Організація і методика податкової перевірки транспортного податку
19. Організація і методика податкової перевірки плати за землю
20. Організація і методика податкової перевірки суб'єктів господарювання – юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування
21. Організація і методика податкової перевірки суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування
22. Організація і методика податкової перевірки суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування
23. Організація і методика податкової перевірки сільськогосподарських підприємств
24. Організація і методика податкової перевірки збору за місця для паркування транспортних засобів
25. Організація і методика податкової перевірки туристичного збору
26. Особливості організації і методики податкової перевірки готівкових операцій
27. Особливості організації і методики податкової перевірки неприбуткових установ (громадських об'єднань)

28. Особливості організації і методики податкової перевірки підприємств з іноземними інвестиціями
29. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства
30. Характеристика непрямих методів визначення суми податкового зобов'язання платника податків контролюючими органами

Додаток Б

Орієнтовний план курсової роботи на тему:

«Організація і методика податкової перевірки податку на додану вартість на матеріалах ТОВ «Альфа»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

- 1.1. Сутність податкових перевірок, як основного методу податкового контролю
- 1.2. Порядок проведення податкових перевірок
- 1.3. Регламентация здійснення податкових перевірок в Україні
- 1.4. Документальне оформлення результатів податкових перевірок

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА МАТЕРІАЛАХ ТОВ «АЛЬФА»

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства
- 2.2. Перевірка правильності визначення податкового зобов'язання
- 2.3. Перевірка правильності формування податкового кредиту
- 2.4. Перевірка повноти і своєчасності сплати ПДВ
- 2.5. Перевірка правильності складання податкової звітності з ПДВ та своєчасності її подання

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3. ПРОПОЗИЦІЇ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

- 3.1. Рекомендації щодо внесення змін у ПКУ для удосконалення організації і методики проведення податкових перевірок
- 3.2. Напрямки підвищення ефективності податкового контролю в Україні

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Додаток В
Зразок оформлення титульного аркуша курсової роботи

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства освіти і науки України
29 березня 2012 року № 384 Форма № Н-9.02

Центральноукраїнський національний технічний університет

(повне найменування вищого навчального закладу)
Факультет обліку і фінансів

(повне найменування інституту, назва факультету (відділення))
Кафедра «Аудит та оподаткування»

(повна назва кафедри (предметної, циклової комісії))

КУРСОВА РОБОТА

на тему:

« _____ »
_____»

Виконав:

студент ___ курсу, групи _____

напряму підготовки (спеціальності) _____

(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

(прізвище, ініціали, підпис)

Керівник _____

(прізвище, ініціали, підпис)

Додаток Д
Зразок оформлення завдання до курсової роботи

ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра _____
Дисципліна _____
Спеціальність _____
Курс _____ Група _____ Семестр _____

ЗАВДАННЯ
на курсовий проект (роботу) студентів

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи): _____

2. Термін здачі студентом закінченого проекту (роботи): _____

3. Вихідні дані до проекту (роботи): _____

4. ЗМІСТ розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): _____

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): _____

6. Дата видачі завдання: _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів курсового проекту (роботи)	Строк виконання етапів курсового проекту (роботи)	Примітка

Студент _____

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи) _____

(підпис)

(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20 ____ р.