

Міністерство освіти і науки України

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Кафедра статистики, обліку та аудиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”



Декан
Економічного факультету
Віталій ДЯЧЕК
27 серпня 2024р.

Робоча програма навчальної дисципліни

Податковий контроль

(назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти _____ перший (бакалаврський) рівень _____

галузь знань _____ 07 «Управління та адміністрування» _____

спеціальність _____ 071 «Облік і оподаткування» _____

освітня програма _____ «Облік і оподаткування» _____

спеціалізація _____

вид дисципліни _____ обов'язкова _____

факультет _____ економічний _____

2024 / 2025 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження Вченою радою факультету (інституту, центру)


“ 27 ” серпня 2024 року, протокол № 11

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ: Тетяна СЛЮНІНА к.е.н, доцент закладу вищої освіти кафедри статистики, обліку та аудиту

Програму схвалено на засіданні кафедри статистики, обліку і аудиту

Протокол від “ 26 ” серпня 2024 року № 1


Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту



(підпис) _____ Оксана НЕСТЕРЕНКО
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено з гарантом освітньо-професійної програми (керівником проектної групи) «Облік та оподаткування»
назва освітньої програми

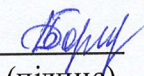
Гарант освітньо-професійної програми
(керівник проектної групи) «Облік та оподаткування»



(підпис) _____ Тетяна ПОНОМАРЬОВА
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено науково- методичною комісією економічного факультету _____
назва факультету, для здобувачів вищої освіти якого викладається навчальна дисципліна

Протокол від “ 27 ” серпня 2024 року № 1

Голова науково-методичної комісії 

(підпис) _____ Дар'я ЗАГОРСЬКА
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни «**Податковий контроль**» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки **бакалавр**, напряму Управління і адміністрування, спеціальності “ Облік і оподаткування ”.

1. Опис навчальної дисципліни

- 1.1. **Метою** викладання навчальної дисципліни є засвоєння питань теорії та методики податкового контролю та придбання практичних навичок на цій ділянці контрольної роботи.
- 1.2. **Основними завданнями** вивчення навчальної дисципліни є засвоєння студентами теоретичних знань та практичних навичок з методики податкового контролю, навчання їх методично правильно застосовувати прийоми контролю на практиці, кваліфіковано складати акти перевірок.

Після завершення курсу студент має набути такі **загальні та фахові компетентності**:

Загальні:

- ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
- ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- ЗК14. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

Фахові:

- СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
- СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.
- СК13. Здатність виявляти проблеми податкового характеру при аналізі конкретних практичних ситуацій, пропонувати способи їх рішення з урахуванням чинного податкового законодавства, у тому числі забезпечити податковий супровід цивільних договорів на предмет їх відповідності податковому законодавству, визначити форму і зміст угод і їх податкові і правові наслідки.

1.3. Кількість кредитів – 6

1.4. Загальна кількість годин – 180

1.5. Характеристика навчальної дисципліни	
за вибором	
денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Рік підготовки	
3	3
Семестр	
6-й	6-й
Лекції	
32 год.	6 год.
Практичні, семінарські заняття	
32 год.	год.
Лабораторні	
год.	год.
Самостійна робота	
116 год.	174 год.
У т.ч. індивідуальні завдання:	
год.	

1.6. Згідно з вимогами освітньо-професійної (освітньо-наукової) програми студенти повинні досягти таких **результатів навчання**:

ПРН01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують міжпроцесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПРН02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПРН03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПРН06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПРН22. Розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

Після вивчення дисципліни студенти повинні:

знати:

суть та значення контролю в Україні;

види податкових перевірок та їх відмінність від ревізій;

об'єкт контролю;
методичні прийоми контролю;
порядок проведення перевірок;
порядок вилучення документів;
порядок складання акту перевірки;
розмір штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.

вміти:

визначити об'єкт контролю;
планувати процес перевірки;
складати плани та програми перевірки;
вести робочі документи по перевірці;
скласти опис та протокол по вилученим документам;
складати акт перевірки та протокол.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

Розділ 1. Організаційні основи податкового контролю.

Тема 1. Права та обов'язки податкових органів

Законодавча база регламентуюча податковий контроль в Україні.

Функції податкових органів.

Права податкових органів.

Обов'язки податкових органів.

Комерційна тайна.

Міри відповідальності податкових органів за порушення посадовими особами своїх обов'язків.

Податкова міліція, її функції, права та обов'язки

Тема 2. Права та обов'язки платників податків

Законодавча база регламентуюча права та обов'язки платників податків.

Права платника податків.

Обов'язки платнику податків.

Строки позовний давності.

Сутність безнадійного податкового боргу.

Тема 3. Види податкових перевірок

Камеральна перевірка.

Планові виїзні перевірки.

Непланові виїзні перевірки.

Вимоги до непланових виїзних перевірок.

Зустрічна перевірка.

Повторні перевірки.

Перевірки, проводимо по проханню суб'єкту підприємницької діяльності.

Строки перевірок.

Вимоги до проведення перевірок.

Тема 4. Порядок вилучення документів у платників податків

Перелік документів, які можливо вилучати.

Порядок вилучення документів.

Вимоги до вилучення оригіналів документів.

Вилучення комп'ютерів на підприємствах.

Оформлення документів по вилученню документів.

Порядок складання опису та протоколу по вилученню документів.

Розділ 2: Організація проведення податкових перевірок та оформлення її результатів.

Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок

Етапи податкової перевірки.

Складання графіку перевірки.

Складання плану перевірки.

Оформлення документів на перевірку.

Журнал реєстрації перевірок.

Адміністративний арешт активів.

Основні питання, які розглядаються при перевірці податковими органами.

Перевірка первинних документів.

Сполошний та вибіркового метод перевірки.

Перевірка по формальному принципу.

Порядок проведення контрольної закупки товарів.

Тема 6. Порядок складання акту по результатам перевірки та уплати фінансових санкцій

Структура акту перевірки.

Вимоги до описової частини акту.

Вимоги до результативної частини акту перевірки.

Помилки, які допускаються при складанні акту перевірки.

Підписання акту перевірки.

Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства

Фінансові санкції за порушення податкового законодавства.

Основні види порушень, за які накладаються штрафи.

Порядок розрахунку пені.

Адміністративні штрафи.

Оскарження дій податкових органів.

Терміни уплати штрафних санкцій.

Адміністративна відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

3. Структура навчальної дисципліни

Назви розділів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	Усього	у тому числі					Усього	у тому числі				
		л	п	л	І н д	сам		л	п	лаб	ін д	ср
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розділ 1. Організаційні основи податкового контролю												
Тема 1. Права та обов'язки податкових органів	25	5	5			15	23	1				22
Тема 2. Права та обов'язки платників податків	21	3	3			15	22,5	0,5				22
Тема 3. Види податкових перевірок	25	5	5			15	23	1				22
Тема 4. Порядок вилучення документів у платників податків	21	3	3			15	22,5	0,5				22
Разом за розд. 1	92	16	16			60	91	3				88
Розділ 2. Організація проведення податкових перевірок та оформлення її результатів												
Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок	29	5	5			19	29	1				28
Тема 6. Порядок складання акту по результатам перевірки та уплати фінансових санкцій	29	5	5			19	29	1				28
Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства	30	6	6			18	31	1				30
Разом за розд. 2	88	16	16			56	89	3				86
Індивідуальні завдання												
Усього годин	180	32	32			116	180	6				174

4. Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна форма
Розділ 1			
1	Тема 1. Права та обов'язки податкових органів Права податкових органів. Обов'язки податкових органів. Відповідальність податкових органів.	5	
2	Тема 2. Права та обов'язки платника податків Обов'язки платнику податків. Права платнику податків.	3	
3	Тема 3. Види податкових перевірок Законодавча база регламентуюча порядок проведення перевірок. Види перевірок. Особливості камеральної перевірки. Порядок планової виїзної перевірки. Вимоги до непланової виїзної перевірки. Контроль трансферного ціноутворення.	5	
4	Тема 4. Вилучення документів 1. Законодавча база регламентуюча порядок вилучення документів. 2. Порядок вилучення документів. 3. Порядок складання опису та протоколу про вилучення документів.	3	
	Разом за розділом 1	16	
Розділ 2			
5	Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок Організація податкової перевірки. Складання плану податкової перевірки. Методика податкової перевірки.	5	
6	Тема 6. Порядок складання акту по результатам податкової перевірки Порядок складання акту перевірки. Особливості описательного та результативного розділ акту перевірки. Порядок підписання акту перевірки.	5	
7	Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства Розміри штрафних санкцій. Розрахунок пені. Оскарження дій податкових органів.	6	
	Разом за розділом 2	16	

5. Самостійна робота

Самостійна робота студента включає: опрацювання навчального матеріалу, підготовку до практичних занять, виконання індивідуальних завдань, підготовку до усіх видів контролю.

№ з/п	Види, зміст самостійної роботи	Кількість годин	
		денна	заочна
1	2	3	4
1	Тема 1. Права та обов'язки податкових органів Опрацювання додаткової рекомендованої літератури за темою з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	15	22
2	Тема 2. Права та обов'язки платників податків Розгляд додаткового матеріалу по правам та пільгам платників податків, та розглянути обов'язки платників податків різних країн світу	15	22
3	Тема 3. Види податкових перевірок За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу, вивчити питання теми з метою підготовки презентацій та підсумкового семестрового контролю	15	22
4	Тема 4. Порядок вилучення документів у платників податків Опрацювання додаткової рекомендованої літератури та вивчення особливостей складання протоколу про вилучення документів та опис	15	22
5	Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу вивчити основні етапи перевірки та їх особливості	19	28
6	Тема 6. Порядок складання акту по результатам перевірки та сплати фінансових санкцій За допомогою рекомендованих інформаційних джерел та лекційного матеріалу скласти акт податкової перевірки	19	28
7	Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства Необхідно за допомогою рекомендованої літератури розглянути кримінальну відповідальність за порушення податкового законодавства	18	30
8	Виконання Індивідуального завдання: контрольної роботи	0	0
	Разом	116	174

6. Індивідуальні завдання (в цьому навчальному році не передбачено)

Відповідно навчальному плану спеціальності «Облік та оподаткування» студенти денної форми навчання виконують індивідуальне завдання з дисципліни «Податковий контроль».

Мета виконання індивідуального завдання – закріплення знань, одержаних студентами у процесі самостійного вивчення навчального матеріалу.

Індивідуальне завдання базується на вивченні літературних джерел за обраною темою та поглибленого вивчення додаткових питань.

При виконанні завдання необхідно також продемонструвати вміння обробляти інформацію за допомогою пакету прикладних програм Microsoft Excel та використання Інтернет.

Варіант індивідуального завдання студент обирає згідно запропонованого формату.

7. Методи навчання

Піч час викладанні навчальної дисципліни «Податковий контроль» використовуються інформаційно-ілюстративний та проблемний методи навчання із застосуванням:

- лекцій у супроводі раздаткового матеріалу, який складається з реальних документів складаних в ході податкової перевірки та по її результатам;
- розв'язування задач та тестів;
- складання плану податкової перевірки, опису та протоколу по вилученим документам, акту податкової перевірки;
- виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань.

Основними формами вивчення дисципліни є лекції, практичні заняття, самостійна робота. Основними відмінностями активних та інтерактивних методів навчання від традиційних вважаються не лише методика й техніка викладання, але й висока ефективність навчального процесу, яка проявляється через:

- високу мотивацію студентів;
- закріплення теоретичних знань на практиці;
- підвищення самосвідомості студентів;
- вироблення здатності ухвалювати самостійні рішення;
- вироблення здатності приймати колективні рішення;
- вироблення здатності до соціальної інтеграції;
- придбання навичок вирішення конфліктів;
- розвиток здатності до компромісів.

При викладанні дисципліни “Податковий контроль” для активізації навчального процесу передбачено використання таких сучасних навчальних технологій як проблемні лекції, міні-лекції, робота в малих групах та ін.

Проблемні лекції спрямовані на розвиток логічного мислення студентів. Коло питань теми лекції обмежується кількома ключовими моментами, й увага студентів має бути сконцентрована на матеріалі, що не знайшов відображення в підручниках. При проведенні проблемної лекції має бути розданий друкований матеріал і виділені головні висновки з питань, що розглядаються.

При викладанні лекційного матеріалу студентам пропонуються питання для самостійного розмірковування. При цьому лектор ставить питання, які спонукають студента шукати вирішення проблемної ситуації. Така ситуація змушує студентів сконцентруватися, й почати активно мислити в пошуках правильної відповіді.

На початку проведення проблемної лекції необхідно чітко сформулювати проблему, яку необхідно вирішити студентам. При викладанні лекційного матеріалу слід уникати прямої відповіді на поставлені питання, а висвітлювати матеріал, таким чином, щоб отриману інформацію студент міг використати при вирішенні проблеми.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доведень та узагальнень.

На початку проведення міні-лекції за обраними темами лектор акцентує увагу студентів на необхідності представити викладений лекційний матеріал у так званому структурно-логічному вигляді. На розгляд виносять питання, які зафіксовані в плані лекцій, але викладають їх стисло. Лекційне заняття, проведене в такий спосіб, пробуджує в студента активність та увагу до сприйняття матеріалу, а також спрямовує його на

використання системного підходу при відтворенні інформації, яку він отримав під час лекції.

Проблемні лекції та міні-лекції доцільно поєднувати з такою формою активізації навчального процесу, як робота в малих групах.

Робота в малих групах дає змогу структурувати лекційні або практичні заняття за формою та змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування досвіду соціального спілкування.

Після висвітлення проблеми (проблемна лекція) або стислого викладення матеріалу (міні-лекція) студентам пропонується об'єднатися в групи по 5-7 осіб та представити наприкінці заняття своє бачення та сприйняття матеріалу, тобто виступити перед аудиторією з результатами роботи групи.

Дискусії передбачають обмін думками та поглядами учасників щодо певної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди й переконання, виробляють уміння формулювати думки й висловлювати їх, учать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

Кейс-метод – метод аналізу конкретних ситуацій, який дає змогу наблизити процес навчання до реальної практичної діяльності спеціалістів, і передбачає розгляд виробничих, управлінських та інших ситуацій, інцидентів у процесі вивчення навчального матеріалу.

8. Методи контролю

Основними завданнями контролю знань з дисципліни «Податковий контроль» є оцінювання засвоєння ними теоретичних та практичних знань і навичок, набутих під час навчання. При цьому, контрольні заходи мають:

- 1) стимулювати систематичну самостійну роботу над навчальним матеріалом;
- 2) забезпечити закріплення та реалізацію набутих теоретичних знань при виконанні практичних завдань на прикладі перевірки конкретних підприємств.

Перевірка та оцінювання знань студентів проводиться в наступних формах:

- оцінювання роботи і знань студентів під час практичних занять;
- складання проміжного контролю знань за змістовими модулями (тестування);
- оцінювання виконання та захист індивідуального розрахункового завдання;
- складання заліку.

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних занять, і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи. Об'єктами поточного контролю є:

- активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- відвідування занять;
- виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- складання проміжного контролю із змістовних модулів.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

- розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;
- ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;
- ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;
- уміння поєднувати теорію із практикою при розгляді практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;
- оволодіння методами аудиторської перевірки даних із використанням комп'ютерних технологій;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

При оцінюванні практичних занять увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Проміжний контроль рівня знань передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації й проводиться у вигляді тестування. При цьому тестове завдання може містити як запитання, що стосуються суто теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

9. Схема нарахування балів

Порядок оцінювання знань студентів, розроблений: і впроваджений в навчальний процес у Харківському національному університеті імені В.Н. Каразіна унормовує основні принципи організації поточного, підсумкового та семестрового контролю знань студентів з усіх видів виконуваних робіт (теоретична підготовка, практична робота, самостійна робота ІНДЗ, наукова робота тощо), а також методику переведення показників академічної успішності студентів ХНУ імені В.Н. Каразіна в національну шкалу.

Контрольні заходи є необхідним елементом зворотного зв'язку у процесі навчання. Вони визначають відповідність рівня набутих студентами знань, умінь та навичок вимогам нормативних документів щодо вищої освіти.

Поточний контроль знань студентів

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних, і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи.

Об'єктами поточного контролю є:

- ♦ активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- ♦ відвідування занять;
- ♦ виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- ♦ складання проміжного контролю.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

- розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;
- ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;
- ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;
- уміння поєднувати теорію із практикою при розгляді практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;
- оволодіння методами економіко-статистичної обробки даних із використанням комп'ютерних технологій;
- логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Оцінювання рівня набутих практичних навичок здійснюється за результатами виконання індивідуального завдання.

Критерії оцінювання (засоби діагностики)

Критерії оцінювання результативності роботи студентів при виконанні самостійної роботи

Якісними критеріями оцінювання виконання індивідуальних завдань студентами є:

1. Повнота виконання завдання:

- Елементарна;
- Фрагментарна;
- Повна;
- Неповна.

2. Рівень самостійності студента

- під керівництвом викладача;
- консультація викладача;
- самостійно.

3. Сформованість навчально-інформаційних умінь (роботи з підручником, володіння різними способами читання, складання плану, рецензій, конспекту, вміння користуватися бібліотекою, спостереження, експеримент тощо)

4. Сформованість навчально-інтелектуальних умінь (визначення понять, аналіз, синтез, порівняння, класифікація, систематизація, узагальнення, абстрагування, вміння відповідати на запитання, виконувати творчі завдання тощо);

5. Рівень сформованості фахових методичних вмінь (вміння застосовувати на практиці набуті знання):

- низький – володіння умінням здійснювати первинну обробку навчальної інформації без подальшого її аналізу;
- середній – уміння вибирати відомі способи дій для виконання фахових завдань;
- достатній – застосовує набуті знання у стандартних практичних ситуаціях;
- високий – володіння умінням творчо-пошукової діяльності.

Критерії оцінювання здобувачів вищої освіти за відповіді на питання поточного контролю

Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння певного матеріалу, вироблених навичок проведення розрахункових робіт, умінь самостійно опрацьовувати тексти, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь публічно чи письмово представити певний матеріал (презентація).

Якісними критеріями оцінювання виконання завдань поточного контролю є:

1. Повнота відповіді або виконання завдання:

- елементарна;
- фрагментарна;
- повна;
- неповна.

2. Рівень сформованості логічних умінь:

- елементарні дії;
- операція, правило, алгоритм;
- правила визначення понять;
- формулювання законів і закономірностей;
- структурування суджень, доводів, описів.

Зведена шкала оцінювання роботи студентів з дисципліни «Податковий контроль»

Види робіт	Максимум балів
Тестовий контроль 1	20
Тестовий контроль 2	20
Комплексна контрольна робота (Розрахунково-графічне завдання)	20
Поточний контроль на заняттях (додатково)	(10)
РАЗОМ	60
Чотирирівневий контроль	40
ВСЬОГО	100

Оцінювання якості знань з дисципліни «Податковий контроль» проводиться за практичними вміннями й навичками, які демонструють студенти, відповідаючи на тестові питання та ситуаційні завдання.

****Схема нарахування балів за виконання індивідуального завдання**

Кількість балів				Разом
3-1	3-2	3-3	3-4	20
5	5	5	5	

3-1, 3-2 ... 3-4 – складові індивідуального завдання

Проміжний контроль рівня знань передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації й проводиться у вигляді тестування.

Проміжний тестовий контроль проводиться після вивчення кожної теми курсу. Загальна тривалість тестів за темами – по 10-15 хвилин. Тестове завдання містить запитання одиничного і множинного вибору різного рівня складності. Для оцінювання рівня відповідей студентів на тестові завдання використовуються наступні критерії оцінювання.

Узагальнена схема нарахування балів (денна форма навчання)

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання								Екзамен	Сума	
Розділ 1				Розділ 2			Індивідуальне завдання			Разом
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7				
10	5	10	5	10	10	10	0	60	40	100

T1- Права та обов'язки податкових органів

T2 - Права та обов'язки платників податків

T3 - Види податкових перевірок

T4 – Порядок вилучення документів у платників податків

T5 – Порядок проведення податкових перевірок

T6- Порядок складання акту по результатам перевірки та уплати фінансових санкцій

T7 - Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства

Узагальнена схема нарахування балів (заочна форма навчання)

Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальні завдання								Екзамен	Сума	
Розділ 1				Розділ 2			Індивідуальне завдання			Разом
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T6				
10	5	10	5	10	10	10	0	60	40	100

T1- Права та обов'язки податкових органів

T2 - Права та обов'язки платників податків

T3 - Види податкових перевірок

T4 – Порядок вилучення документів у платників податків

T5 – Порядок проведення податкових перевірок

T6- Порядок складання акту по результатам перевірки та уплати фінансових санкцій

T7 - Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства

Для допуску до складання підсумкового контролю (екзамену) здобувач вищої освіти повинен набрати не менше 20 балів з навчальної дисципліни під час поточного контролю, самостійної роботи, індивідуального завдання.

Поточний контроль знань студентів

Система поточного контролю студентів передбачає оцінювання їх за двома основними напрямками:

- а) перевірка теоретичних знань;
- б) перевірка виконання індивідуальних практичних та тестових завдань.

Оцінювання рівня засвоєння теоретичних знань може проводитись в одній з альтернативних форм:

- за результатами звітів про вивчення відповідних тем дисципліни або написання рефератів згідно з тематичним планом;
- за підсумками тестування;
- під час проведення усної співбесіди зі студентом, в процесі якої студент дає відповіді на питання з різних тем дисципліни.

Для студентів заочної форми навчання перевірка теоретичних знань може відбуватися за модульними завданнями, що виконуються в аудиторії під контролем викладача або з використанням тестування.

Оцінювання рівня набутих практичних навичок здійснюється за результатами виконання та захисту практичних завдань, що виконуються студентами на базі матеріалів виробництва (за місцем роботи, або за місцем проходження практики).

Контроль по розділам (Розділ 1 і 2) полягає в написанні контрольної роботи, яка складається з двох теоретичних питань, тестів та обґрунтованого рішення двох завдань. За правильно обґрунтовану відповідь на теоретичне питання студент отримує по 5 балів, на практичне завдання – по 7,5 балів, за правильну відповідь на кожен тест по 1 балу (5 тестів). В підсумку 30 балів за 1 модуль.

Проміжний тестовий контроль проводиться два рази на семестр (в рамках вивчення змістового модуля). Загальна тривалість контролю зі змістовних модулів – по 1,5 години. Для оцінювання рівня відповідей студентів на тестові завдання використовуються наступні критерії оцінювання.

Умовами допуску студента до підсумкового семестрового контролю (екзамену) є систематичне відвідування занять, написані і зараховані контрольні роботи та написання індивідуального завдання, участь в усних опитуваннях.

Тести, питання та завдання, для проміжного контролю обираються із загального переліку тестів за відповідними темами.

Підсумковий контроль за курсом – у формі екзамену.

Підсумковий контроль знань студентів

До складання екзамену допускають студентів, що мають задовільну кількість балів зі складених тестів з основних навчальних елементів змістовних розділів, написання та захисту індивідуального завдання та інших завдань передбачених програмою дисципліни.

Іспит проводиться у письмовій формі.

Зразок екзаменаційного білету:

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет економічний

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація _____

Семестр 6

Форма навчання денна, заочна

Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень): бакалавр

Навчальна дисципліна: «Податковий контроль»

ЕКЗЕМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1

Тестові питання 1 – 10: по 2 бали

1. Яка відповідальність передбачена за ухилення від сплати податків у великих розмірах?

- а) кримінальна;
- б) фінансова та адміністративна;
- в) дисциплінарна.

2. Який розмір фінансової санкції при заниженні або приховуванні суми податку?

- а) штраф 25% від до нарахованого податкового зобов'язання;
- б) штраф 5% від до нарахованого податкового зобов'язання;
- в) штраф 10% від до нарахованого податкового зобов'язання.

3. Що з переліченого нижче не є підставою для проведення позапланової перевірки:

- А) Депутатське звернення.
- Б) Скарга платника на дії посадових осіб при перевірці.
- В) Перевірка відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, у разі, якщо на запит податкового органу платник не надають пояснень та їх документальних підтверджень на протязі 10 днів.
- Г) Порухення кримінальної справи щодо платника податків.

4. Який підсумковий документ складається за результатами перевірки?

- а) довідка про проведеної перевірки;
- б) акт документальної перевірки;
- в) акт про накладення фінансових і адміністративних штрафів за результатами перевірки.

5. Яка інформація міститься в описовому розділі акта (перерахувати)?

- а) П.І.Б. керівників підприємства;
- б) П.І.Б. тих хто перевіряє;
- в) види діяльності підприємства;
- г) факти виявлених порушень;
- д) конкретні пропозиції щодо усунення виявлених порушень;

е) всі вище перераховане.

6. Який термін прийняття податкового повідомлення-рішення за актом перевірки?

а) на наступний день після прибуття інспекторів до податкової інспекції;

б) в 10-денний термін;

в) в 3-денний термін.

7. Чи зобов'язане підприємство, яке зазнало перевірки розробити заходу щодо усунення виявлених фактів порушення?

а) так;

б) немає;

в) на власний розсуд.

8. Що є підставою для фактичної перевірки?

а) у разі порушення кримінальної справи проти платника податку;

б) у разі виявлення фактів ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах;

в) письмового звернення покупця про порушення касових операцій;

г) порушення порядку зберігання і транспортування тютюнових виробів.

9. Які терміни проведення документальних планових перевірок для великих підприємств?

а) 20 днів;

б) 30 днів;

в) термін не обмежений.

10. Терміни проведення документальних позапланових виїзних перевірок для малих підприємств:

а) 5 днів;

б) 10 днів;

в) 3 дні.

Практичне завдання 11 (10 балів)

При виплаті фізичній особі орендної плати за надане в оренду нерухоме майно 20.04.2016 року підприємство не перерахувало до бюджету ПДФО в сумі 1500 грн. Зазначене порушення виявлено платником податків самостійно 0.06.2016 року, і в цей же день недоплата з ПДФО була погашена. Облікова ставка НБУ, на день виплати доходу - 30%, а на день сплати - 25%.

Потрібно розрахувати пеню за затримку платежу.

Практичне завдання 12 (10 балів)

Платник податків в декларації з ПДВ за травень 2016 року задекларував податкове зобов'язання в сумі 35000 грн. В термін податкове зобов'язання погашено не було. Платник податків його сплачував частинами: 15.07.16 - 10000 грн ;. 28.07.16 - 10000 грн;

5.08.2016 - 5000 грн ;. 15.08.2016 - 10000 грн.

Потрібно розрахувати штраф за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту

протокол № _____ від « _____ » серпня 20 _____ р.

Завідувач кафедри _____ (Оксана НЕСТЕРЕНКО)

підпис

Екзаменатор _____ (Тетяна СЛЮНІНА)

підпис

Оцінювання здобувачів вищої освіти при проведенні семестрового екзамену

Оцінювання якості знань з «Організація та методика податкового контролю 1» проводиться за практичними вміннями й навичками, які демонструють студенти, відповідаючи на тестові питання та рішення ситуаційних завдань.

За кожну правильну відповідь на питання завдань 1 – 10 студент одержує 2 бали, за правильну відповідь на питання 11 та 12 – студент одержує по 10 балів.

№ питання	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Разом
Кількість балів	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	10	40

Виконана екзаменаційна робота оцінюється за чотирирівневою шкалою – «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно».

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки “відмінно” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- навести вірне рішення задач та тестів.

2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- навести вірне рішення задач;
- можливі помилки при відповіді на тести.

3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:

- можливі помилки при розв’язанні задач та тестів.

4. Оцінку “незадовільно” отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Загальна оцінка дорівнює середній арифметичній із суми оцінок кожного завдання. Якщо одна з оцінок «незадовільно», то загальна оцінка не може бути вищою за «задовільно».

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни “Податковий контроль” визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

У відповідності до набраних студентом балів за розділами оцінка знання матеріалу проводиться за 4-бальною системою та перераховується в систему оцінювання за шкалою ECTS згідно з Методикою переведення показників успішності знань студентів.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру	Оцінка за національною шкалою	
	для чотирирівневої шкали оцінювання	для дворівневої шкали оцінювання
90 – 100	відмінно	зараховано
70-89	добре	
50-69	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано

10. Рекомендована література

Основна література

1. Податковий кодекс України: кодекс від 02.12.2010 № 2755-IV (редакція станом на 19.04.2018) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran8575#n8575i> (дата звернення 15.06.2019)
2. Податки, збори, платежі // Державна фіскальна служба України. URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/> (дата звернення 01.02.2019).
3. Державний податковий аудит в умовах ринкової економіки України / В.В. Глущенко, І.Є. Риженко. – Х.: Віровець А.П. «Апостроф», 2012. – 173 с.
4. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс // Інформаційно-довідковий департамент ДФС. URL : <http://zir.sfs.gov.ua/> (дата звернення 01.02.2019).
5. Василенко А. Трансфертно-цінові новинки: що врахувати у 2019 році // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 10. С.22- 26.
6. Кварацхелія М. Уникаємо штрафів за порушення строків реєстрації ПН // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 14. С.28- 31.
7. Коваленко О. Оподаткування – 2019: ПДВ, ПДФО і не тільки! // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 1-2. С.14-24.
8. Куриляк З. Трансфертне ціноутворення: яке виникнення/погашення кредиторки потрапить до контрольованих операцій // Все про бухгалтерський облік. 2019. № 9. С.5-7.
9. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М. Мельник, І. Лещух ; НАН України, Держ. установа "Ін-т регіон. Дослід. ім. М. І. Долішнього НАН України". Львів : Ін-т регіон. дослідж. ім. М. І. Долішнього, 2015. 328 с.
10. Податковий контроль : навч. посіб. / В. В. Андрійович ; Терноп. нац. екон. ун-т, Ф-т фінансів. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 228 с.
11. Податковий контроль : навч. посіб. / Валігура Володимир Андрійович ; Терноп. нац. екон. ун-т, Ф-т фінансів. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 228 с.

Допоміжна література

1. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість: постанова КМУ від 16.10.2014 № 569 (редакція станом на 19.07.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п/paran11#n11>
2. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 (редакція станом на 23.02.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>
3. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (редакція станом на 23.03.2018) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
4. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (редакція станом на 24.04.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15/paran18#n18>

5. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (редакція станом на 28.04.2017) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>
6. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>
7. Камлик М.І. Судова бухгалтерія : Підручник .-К.:Атіка, 2000. –336с.
8. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік. Первинні документи та порядок їх заповнення: навч.пос. / К :Знання, 2014. 600 с.
9. Лушкін В.А., Понікаров В.Д., Ялдіні І.В., Ачкасов А.Є.. Контроль і ревізія підприємств: Навч. посібник. – Житомир. – 2000. – 368с.
10. Максимова В.Ф., Артюх О.В. Облік у системі оподаткування: навч. посібник. / Одеса: ОНЕУ, 2013. 267 с.
11. Малишкін О.І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.-практ. посіб./ К: ЦУЛ, 2013 . 376 с.
12. Податковий облік і аудит: підручник для вузів / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська. – К.: Академія, 2009. – 357 с.
13. Податковий контроль: підручник для вузів / П.Ю. Буряк, Б.А. Карпінський, Н.С. Залуцька, В.З. Білінський. – К.: Хай – Тек Прес, 2007. – 607 с.
14. Тимченко О.М. Податковий менеджмент: Навч. – метод. посібник для самост. вивч. диск. – К.: КНЕУ. – 2001. – 150 с.
15. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник./ К. : Алерта, 2013. 256 с.
16. Angell I., Montagu N. All taxation is Theft? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.londonbusinessforum.com/events/all_taxation_is_theft
17. Campbell J.L. The State and Fiscal Sociology. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.questia.com/googleScholar.qst?docId=50002257888>
18. Classics in the Theory of Public Finance / Ed. by R.A. Musgrave, A.T. Peacock. – London: Macmillan; New York: St Martin's Press, 1967. – XIX, 244
19. McCaffery E. Three Views of Tax / E. McCaffery. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.law.usc.edu/academics/centers/cslp/papers/cslpwp-040.pdf>
20. Rosen H.S. Public Finance / H.S. Rosen. – Boston etc.: Irwin/McGraw-Hill, 1995. – XXX, 623 p.
21. Rates and allowances National Insurance contributions. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-national-insurance-contributions
22. Paying Taxes 2019. The Global Picture. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.doingbusiness.org/en/reports/thematic-reports/paying-taxes-2019>
23. Schumpeter in the History of Ideas / Ed. by Y. Shionoya and M. Perlman. – Ann Arbor: The University of Michigan Press, 1997. – 135 p
24. Tax Administration 2019. Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/comparative/tax-administration-23077727.htm>

25. Tanzi V. The Role of the State and Public Finance in the Next Generation / V. Tanzi // OECD Journal on Budgeting. – 2008. – Vol. 8. – No. 2. – P. 7–8. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.oecd.org/dataoecd/43/0/43410951.pdf
26. Sarkozy Reforms (Le Paquet Fiscal). Електронний ресурс. – Режим доступу: www.dixonwilson.com/downloads/The%20Sarkozy%20Reforms.pdf

11. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті

1. Нормативно-правова база / Кабінет Міністрів України; Урядовий портал. – Офіц. веб-сайт. – URL : <http://www.kmu.gov.ua/control/npd/list>.
2. Нормативно-правові акти // Урядовий портал. Єдиний веб-портал виконавчої влади України. – URL : http://www.me.gov.ua/control/uk/publish/category/main?cat_id=32854.
3. Статистична інформація / Офіційний сайт державної служби статистики України. – URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
4. Загальноакадемічний портал наукової періодики. Національна академія наук України / Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського. URL : <http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/NTI/search.html>.
5. <http://zakon.rada.gov.ua> (Сайт Верховної Ради України)
6. <http://www.sta.gov.ua> (Сайт ДФС)
7. <http://www.dtki.com.ua> (Сайт журналу “Дт-Кт”)
8. <http://www.ukrstat.gov.ua> (Сайт Держстату України)
9. <http://www.visnuk.com.ua> (Вісник податкової служби України)
10. <http://www.buhgalteria.com.ua> (Сайт журналу “Бухгалтерія”)
11. <http://www.vuzlib.net> (Економіко-правова бібліотека)
12. http://www.ief.org.ua/IEF_rus/index.htm (Інститут економіки та прогнозування Національної академії наук України).
13. <http://www.ibser.org.ua/news/559/> (Інститут бюджету та соціально економічних досліджень)
14. <http://blanki.com.ua>
15. <http://podatok.info>

12. Особливості навчання за денною формою в умовах дії обставин непоборної сили

В умовах дії форс-мажорних обмежень освітній процес в університеті здійснюється відповідно до наказів/ розпоряджень ректора/ проректора або за змішаною формою навчання або повністю дистанційно в синхронному режимі.

Складання підсумкового семестрового контролю: в разі запровадження жорстких обмежень з заборонаю відвідування ЗВО студентам денної та заочної форми навчання надається можливість скласти екзамен в тестовій формі дистанційно на платформі Moodle в дистанційному курсі «Податковий контроль», режим доступу: <https://moodle.karazin.ua/course/view.php?id=1566>