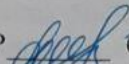


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

9

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

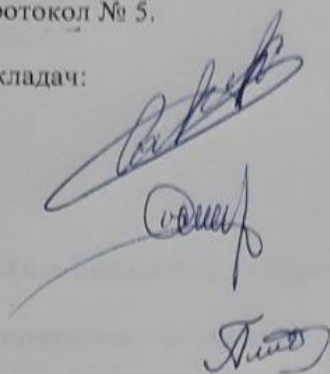
Затверджено  
Науково-методичною радою  
Університету,  
протокол від «19» 10 2022 р.  
№ 9  
Голова НМР  С.А. Супруненко

Робоча програма навчальної дисципліни  
«Аудит великих платників податків»  
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня (денної  
та заочної форм навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна  
експертиза у фінансових розслідуваннях»  
Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь 2022

Робоча програма навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 23.11.2021 р., протокол № 14 та освітньо-професійної програми «Податкове консультування» першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 26.04.2021 р., протокол № 5.

Укладач:



К.Д. Саямон-Міхеєва, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

Рецензенти:

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

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

Гарант ОПП

«Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»



А.М. Савченко,  
к.е.н, доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від «10» 10 2022 року № 4.

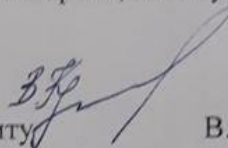
В.о. завідувача кафедри



А.В. Лісовий, д.е.н., професор

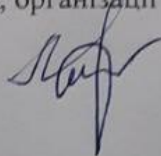
Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від 12.10 2022 р. № 3

Голова вченої ради факультету  
податкової справи, обліку та аудиту



В.М. Краєвський, д.е.н.,  
професор

Завідувач відділу планування, організації та контролю  
освітнього процесу



Л.В. Мілімко

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

## РЕЦЕНЗІЯ

на робочу програму вибіркової навчальної дисципліни  
«Аудит великих платників податків»  
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня (денної  
та заочної форм навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
освітньо-професійна програма «Державний аудит;судово-економічна  
експертиза у фінансових розслідуваннях»

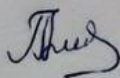
Програма навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки магістрів охоплює вивчення фінансово-господарської діяльності великих платників податків та виконання ними своїх фіскальних обов'язків (правильність нарахування, повнота і своєчасність сплати податків до бюджету).

Метою викладання навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» є формування необхідних теоретичних знань та практичних навичок, які дадуть змогу ефективно використовувати на практиці сучасні методи податкового аудиту діяльності великих платників податків в різних галузях економіки України на рівні, який відповідав би вимогам підготовки висококваліфікованих фахівців.

Програма відповідає вимогам ОПП підготовки магістрів, затвердженої в 2016 р. і включає передмову, опис дисципліни, тематичний план в розрізі змістовних модулів, розподіл балів, форми та засоби поточного та підсумкового контролю.

Рецензована програма навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» на достатньому науковому і методичному рівні, відповідає вимогам вищої школи і може бути рекомендована до використання у навчальному процесі.

Рецензент



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

**РЕЦЕНЗІЯ**  
на робочу програму вибіркової навчальної дисципліни  
«Аудит великих платників податків»  
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня (денної  
та заочної форм навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
освітньо-професійна програма «Державний аудит;судово-економічна  
експертиза у фінансових розслідуваннях»

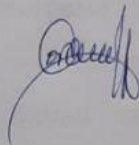
Відповідно до Указу Президента України «Про затвердження положення про державну податкову адміністрацію України» від 13 липня 2000 р. № 886/2000, виділено групу платників податків (великих платників податків), які у сукупності забезпечують не менше 50-70% надходжень до зведеного бюджету. Для роботи з великими платниками податків створені спеціалізовані державні податкові інспекції, робота яких суттєво відрізняється від роботи з іншими платниками податків. Відповідно до цього курс «Аудит великих платників податків» є актуальним, доцільним і має входити до складу тих дисциплін, що формують майбутнього магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування».

Мета курсу «Аудит великих платників податків» – допомогти магістрантам опанувати теоретичні основи супроводження великих платників податків, методичні та практичні аспекти податкового аудиту, методи визначення схем мінімізації і ухилення від оподаткування.

Доцільно відмітити, що робоча навчальна програма з курсу «Аудит великих платників податків» передбачає нові методи проведення практичних занять – case study для проведення практичних занять, ділові ігри, тестові завдання для контролю знань студентів.

Програма написана на достатньому науковому і методичному рівні, відповідає вимогам вищої школи, рекомендована до використання в навчальному процесі.

Рецензент



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

**ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО

на засіданні кафедри аудиту та економічного аналізу Протокол  
від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_.

Укладач: К.Д. Салямон-Міхєєва, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри аудиту та економічного аналізу

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної  
дисципліни  
(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої  
програми)**

| Навчальний рік | Дата засідання кафедри – розробника РПНД | Номер протоколу | Підпис завідувача кафедри | Підпис гаранта ОП |
|----------------|--|-----------------|---------------------------|-------------------|
|                |  |                 |                           |                   |
|                |  |                 |                           |                   |
|                |  |                 |                           |                   |
|                |  |                 |                           |                   |

**ЗМІСТ**

Стор.

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | Передмова   | 4  |
| 2. | Опис навчальної дисципліни                                    | 6  |
| 3. | Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями           | 10 |
| 4. | Критерії оцінювання   | 14 |
| 5. | Засоби оцінювання   | 18 |
| 6. | Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю | 18 |
| 7. | Рекомендована література                                      | 23 |
|    | <b>Передмова</b>  |    |

Відповідно до Указу Президента України «Про затвердження положення про державну податкову адміністрацію України» від 13 липня 2000 р. № 886/2000, виділено групу платників податків (великих платників податків), які у сукупності забезпечують не менше 50-70% надходжень до зведеного бюджету. Для роботи з великими платниками податків створені Спеціалізовані державні податкові інспекції, робота яких суттєво відрізняється від роботи з іншими платниками податків. Відповідно до цього курс «Аудит великих платників податків» є актуальним, доцільним і має входити до складу тих дисциплін, що формують майбутнього магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування».

Предметом вивчення дисципліни є фінансово-господарська діяльність великих платників податків та виконання ними своїх фіскальних обов'язків (правильність нарахування, повнота і своєчасність сплати податків до бюджету).

Об'єктом вивчення курсу є дослідження, організація і проведення контролю економічної діяльності великих платників податків.

Метою викладання навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» є формування необхідних теоретичних знань та практичних навичок, які дадуть змогу ефективно використовувати на практиці сучасні методи податкового аудиту діяльності великих платників податків в різних галузях економіки України на рівні, який відповідав би вимогам підготовки висококваліфікованих фахівців.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Аудит великих платників податків» є: з'ясувати мету, задачі і функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків; ознайомитись з особливостями роботи з податковими ризиками, їх своєчасним виявленням і усуненням; визначити ризики при аудиті податку на прибуток, податку на додану вартість, відшкодування пдв та зовнішньоекономічної діяльності; проаналізувати типові види ухилень від сплати податків, що пов'язані з приховуванням виручки від реалізації товарів, заснуванням нових підприємницьких структур, порушеннями у сфері розрахунків; з'ясувати методику виявлення ухилень від оподаткування за даними фінансової та податкової звітності; засвоїти методику податкового аудиту валового доходу суб'єкта господарювання, його валових витрат та амортизаційних відрахувань; ознайомитись з методикою аудиту податкового кредиту та податкових зобов'язань підприємств – платників податку на додану вартість.

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями.

Інтегральна компетентність забезпечує здатність розв'язувати комплексні проблеми в галузі професійної, у тому числі дослідницько-інноваційної діяльності, що передбачає глибоке переосмислення наявних та створення нових, цілісних знань та/або професійної практики.

Загальні компетентності:

-ЗК01. Вміння виявляти проблеми, визначати та вирішувати завдання.

-ЗК04. Здатність проводити дослідження на високому науковому та практичному рівні.

Спеціальні компетентності:

-СК01 Здатність продукувати власні наукові та практичні ідеї на принципах академічної культури й доброчесності, розвивати нові напрями наукових досліджень для різних галузей знань.

-СК09. Здатність здійснювати науково-педагогічну діяльність за фахом.

Методи та форми навчання:

-форми навчання: лекція, розповідь, пояснення інструктаж, навчальна дискусія, бесіда, диспут, спостереження, демонстрування семінар, практичне заняття, домашня самостійна робота, консультація, індивідуальна робота складання та виконання тестових завдань, анкетування та ін.;

-методи навчання: пояснювально-ілюстративний, проблемний, пошуковий, дослідницький.

Організація поточного та підсумкового контролю знань :

-проведення попереднього контролю;

-проведення усного та письмового опитування студентів за основними питаннями;

-проведення перевірки виконання практичних робіт;

-проведення бліц-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх, або вибіркоче опитування частини присутніх здобувачів вищої освіти;

-контрольна робота;

-самоконтроль;

-інше.

Форма підсумкового контролю успішності навчання : диференційований залік

## ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

| Найменування показників   | Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність освітня програма   | Характеристика навчальної дисципліни |                       |
|---|---|--------------------------------------|-----------------------|
|   |   | денна форма навчання                 | заочна форма навчання |
| Кількість кредитів – 3  | Рівень вищої освіти: другий (магістерський)   | За вибором                           |                       |
| Модулів – 3   | Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»   | Рік підготовки:                      |                       |
| Змістових модулів – 3   |   | 1-й                                  | 1-й                   |
|   |   | Семестр                              |                       |
|   |   | 1-й                                  | 1-й                   |
|   |   | Лекції                               |                       |
| Загальна кількість годин – 90   |   | 16 год.                              | 4 год.                |
| Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 5 годин самостійної роботи студента – 15 тижнів 50 ауд | спеціальність 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Державний аудит;судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» | Практичні, семінарські               |                       |
|   |   | 14 год.                              | 2 год.                |
|   |   | Індивідуальна робота                 |                       |
|   |   | 2 год                                | 2год                  |
|   |   | Самостійна робота                    |                       |
|   |   | 58 год.                              | 82 год.               |
|   |   | Вид контролю: диф. залік             |                       |

### 2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Загальні компетентності:

-ЗК01. Вміння виявляти проблеми, визначати та вирішувати завдання.

-ЗК04. Здатність проводити дослідження на високому науковому та практичному рівні.

Спеціальні компетентності:

-СК01 Здатність продукувати власні наукові та практичні ідеї на принципах академічної культури й доброчесності, розвивати нові напрями наукових досліджень для різних галузей знань.

-СК09. Здатність здійснювати науково-педагогічну діяльність за фахом.

### 2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результатом навчання повинно бути набуття здобувачами вищої освіти теоретичних знань із зарубіжного досвіду організації аудиту ефективності, особливостей програмноцільового методу складання бюджету, нормативного регулювання та основних завдань державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, організації та методики державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм. основних завдань та етапів державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, процесу



планування державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, методів проведення державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, аудиторських процедур та їх застосування, проведення аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання та ефективності використання активів, оцінки стану внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, складання програми та макетів аудиту, перевірки факторів ризику при проведенні державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, основних завдань, методичних прийомів, організації та методики державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні:

-ПР04. Вміти одержувати нові наукові результати дослідження в сфері обліку, аналізу, контролю, оподаткування з урахуванням сучасних теорій, концепцій та методологій розвитку наук обліково-аналітичного спрямування та оподаткування;

-ПР07. Володіти сучасними підходами до методології та організації обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;

-ПР13. Володіти методологією, демонструвати вміння та навички здійснення науково-педагогічної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

### **2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ.**

Пререквізитами даної навчальної дисципліни є: «Бухгалтерський облік», «Логіка», «Фінансове право України», «Облік і звітність в оподаткуванні». Постреквізити: «Аналіз господарської діяльності», «Аудит фінансово-господарської діяльності підприємства», «Податковий контроль та аудит».

## 2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

| № п/п  | Змістові модулі   | Кількість годин |           |                   |                             |
|--|---|-----------------|-----------|-------------------|-----------------------------|
|  |   | Всього          | Лекції    | Практичні заняття | Самостійна робота студентів |
| <b>МОДУЛЬ 1=0,7 ЗК</b>   |   |                 |           |                   |                             |
| <b>ЗМ 1 (Т. 1–2) Великі платники податків і організація роботи з ними</b>              |   |                 |           |                   |                             |
| Т. 1   | Визначення ВПП  | 10              | 2         | 2                 | 6                           |
| Т. 2   | Організація роботи з ВПП  | 10              | 2         | 2                 | 6                           |
| <b>Всього із залікового кредиту годин</b>  |   | <b>20</b>       | <b>4</b>  | <b>4</b>          | <b>12</b>                   |
| <b>Контрольний захід (1 година)</b>  |   |                 |           |                   |                             |
| <b>Всього з модулю 1 (годин)</b>   |   | <b>20</b>       | <b>4</b>  | <b>4</b>          | <b>12</b>                   |
| <b>Форма здійснення модульного контролю з 1-го модулю - формування сумарної оцінки</b> |   |                 |           |                   |                             |
| <b>МОДУЛЬ 2=1,2 ЗК</b>   |   |                 |           |                   |                             |
| <b>ЗМ 2 (Т. 3–4) Податкові ризики</b>  |   |                 |           |                   |                             |
| Т. 3   | Податкові ризики: їх своєчасне виявлення та усунення                                  | 10              | 2         | 1                 | 7                           |
| Т. 4   | Визначення ризиків при аудиті ВПП   | 9               | 2         |                   | 7                           |
| <b>ЗМ 3 (Т. 5–6) Типові види ухилень від сплати податків та кабінетний аудит</b>       |   |                 |           |                   |                             |
| Т. 5   | Типові види ухилень від сплати податків ВПП   | 9               | 1         | 1                 | 7                           |
| Т. 6   | Кабінетний аудит  | 9               | 1         | 1                 | 7                           |
| <b>Всього із залікового кредиту годин</b>  |   | <b>37</b>       | <b>6</b>  | <b>4</b>          | <b>28</b>                   |
| <b>Контрольний захід (1 година)</b>  |   |                 |           |                   |                             |
| <b>Всього з модулю 2 (годин)</b>   |   | <b>37</b>       | <b>6</b>  | <b>4</b>          | <b>28</b>                   |
| <b>Форма здійснення модульного контролю з 2-го модулю - контрольний захід</b>          |   |                 |           |                   |                             |
| <b>МОДУЛЬ 3=3 ЗК</b>   |   |                 |           |                   |                             |
| <b>ЗМ 4 (Т. 7–8) Перевірка податкової звітності з податку на прибуток ВПП</b>          |   |                 |           |                   |                             |
| Т. 7   | Податковий аудит декларації з податку на прибуток підприємства: аудит запасів.        | 12              | 2         | 2                 | 8                           |
| Т. 8   | Податковий аудит декларації з податку на прибуток підприємств: аудит основних засобів | 11              | 2         | 2                 | 7                           |
| <b>Всього із залікового кредиту годин</b>  |   | <b>26</b>       | <b>4</b>  | <b>4</b>          | <b>15</b>                   |
| <b>Контрольний захід (1 година)</b>  |   |                 |           |                   |                             |
| <b>ЗМ 5 (Т. 9) Перевірка податкової звітності з ПДВ ВПП</b>                            |   |                 |           |                   |                             |
| Т. 9   | Податковий аудит декларації з ПДВ   | 9               | 2         | 2                 | 5                           |
| <b>Всього із залікового кредиту годин</b>  |   | <b>22</b>       | <b>2</b>  | <b>2</b>          | <b>5</b>                    |
| <b>Контрольний захід (1 година)</b>  |   |                 |           |                   |                             |
| <b>Всього з модулю 3 (годин)</b>   |   | <b>46</b>       | <b>2</b>  | <b>2</b>          | <b>20</b>                   |
| <b>Форма здійснення модульного контролю з 3-го модулю - контрольний захід</b>          |   |                 |           |                   |                             |
| <b>Разом годин з курсу</b>   |   | <b>90</b>       | <b>16</b> | <b>14</b>         | <b>58</b>                   |

### **3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ**

**Змістовий модуль №1 (вступ, теми 1-2) «Визначення і організація роботи з великим платником податків» Вступ.**

Місце дисципліни «Аудит великих платників податків» в загальному обсязі дисциплін, передбачених навчальним планом підготовки магістрів та спеціалістів та її зв'язок з фундаментальними, професійно-орієнтованими і спеціальними курсами.

Структура викладання дисципліни. Видача студентам тем і завдань для самостійного опрацювання. Рекомендована література. **Тема 1. Визначення великого платника податків (ВПП).**

Мета, задачі і функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.

Відбір підприємств до категорії ВПП.

Мета та задачі інспекцій по роботі з ВПП: Основні права обов'язки координатора ВПП.

#### **Тема 2. Організація роботи з ВПП.**

Порядок взаємодії органів ДПС України щодо великих платників податків. Координатор його обов'язки і права. Програма обслуговування ВПП. Звіт координатора про результати супроводження.

Програма обслуговування ВПП. Індивідуальна програма обслуговування представляє собою детальний план надання послуг ВПП Інспекції ВПП. Метою цієї програми є здійснення актуальних заходів, спрямованих на заохочення та підтримку ВПП в його бажанні добровільно своєчасно і в повному обсязі виконувати свої податкові зобов'язання перед бюджетом.

Звіт Координатора про результати супроводження

**Змістовий модуль №2 (теми 3-4) «Податкові ризики та їх визначення в процесі податкового аудиту великого платника податків»**

#### **Тема 3. Податкові ризики: їх своєчасне виявлення та усунення.**

Мета розробки податкових ризиків. Робота по відпрацюванню ризиків. Методи виявлення ризиків безпосередньо на підприємстві. Рекомендації з аналізу ризиків податкової і фінансової звітності.

Головна мета розробки податкових ризиків – підвищення ефективності роботи підрозділів аудиту в умовах обмежених фінансових і трудових ресурсів, за рахунок їх більш раціонального використання, а також дієвий контроль за дотриманням підприємствами податкового законодавства.

Схема роботу з ризиками можна відобразити: ризик відомий, вміємо ризик встановити, знаємо як з ризиками працювати, виявляємо нові ризики.

Основна робота аудиторських органів повинна націлюватися на попередження порушення податкового законодавства.

#### **Тема 4. Визначення ризиків при аудиті ВПП**

Ризики при аудиті податку на прибуток: розбіжності у веденні бухгалтерського і податкового обліку; достовірність відображення валових витрат; правомірність розрахунку

витрат виробництва та консолідованого податку на прибуток; обґрунтування використання сировини, матеріалів, правильність визначення сум амортизаційних відрахувань.

Схема ухилення від сплати податку на прибуток.

Ризики при аудиті податку на додану вартість: заповнення декларації з ПДВ; повнота визначення бази оподаткування; віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту; здійснення бартерних операцій; застосування пільг.

Схема ухилення від сплати ПДВ. Ризики при аудиті відшкодування ПДВ.

Ризики при аудиті зовнішньоекономічної діяльності: складання та оформлення зовнішньоекономічних договорів (угод); ліцензування; терміни розрахунків при здійсненні експортно-імпорتنих операцій; товарообмінні (бартерні) операції у сфері ЗЕД; операції з давальницькою сировиною; доходи нерезидентів з джерелом походження з України.

Схема можливого ухилення від сплати податків при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.

### **Змістовий модуль №3 (теми 5-6) «Типові види ухилень від сплати податків та кабінетний аудит ВПП»**

#### **Тема 5. Типові види ухилень від сплати податків ВПП.**

##### **Перелік питань, що розкривають дану тему:**

Види ухилень від сплати податків, що пов'язані з приховуванням виручки чи доходу. Види ухилень від оподаткування, що пов'язані з використанням фондів підприємства. Види ухилень від оподаткування, що пов'язані з використанням розрахункових рахунків. Види ухилень від оподаткування, що пов'язані з маніпулюванням витрат. Види ухилень від оподаткування шляхом вчинення протиправних дій на користь особистих інтересів. Види ухилень від сплати податків за рахунок формального збільшення кількості робітників. Види ухилень від оподаткування за рахунок підробки документів. Види ухилень від оподаткування за рахунок незаконного заснування нових структур. Види ухилень від сплати податків за рахунок неправомірного ведення діяльності. Види ухилень від оподаткування за рахунок порушення порядку реєстрації і збереження грошових коштів. Види ухилень від оподаткування за рахунок маніпулювання розрахунками собівартості продукції (робіт, послуг).

Віднесення на собівартість витрат понад затверджених норм без обліку при оподаткуванні прибутку: витрат на відрядження; представницьких витрат; витрат на навчання робітників; компенсації робітникам підприємства за використання для службових поїздок особистих легкових автомобілів; відсотків за кредити, отримані в банках; рекламних витрат; платежів за забруднення навколишнього середовища.

#### **Тема 6. Кабінетний аудит.**

Виявлення і аналіз схем податкових надходжень за даними фінансової звітності. Основні показники, які вираховуються при аналізі фінансової звітності. Коефіцієнти та показники ліквідності. Коефіцієнти та показники активності. Показники заборгованості. Коефіцієнти прибутку та доходу.

Основні джерела коштів: прибуток, амортизаційні відрахування, власний капітал; довгострокова заборгованість.

Основні напрямки використання та розміщення коштів: збільшення в балансі суми дебіторської заборгованості, збільшення суми цінних паперів, що швидко реалізуються, збільшення суми фіксованих активів.

Поточний коефіцієнт ліквідності, як співвідношення між поточними активами та поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт «кислотного тесту»(миттєвий показник), що не враховує товарноматеріальних запасів, а має справу з легко конвертованими в гроші активами, отож коефіцієнт «кислотного тесту», або миттєвий показник, визначає, чи спроможна фірма у разі зменшення її товарообороту покрити свої зобов'язання перед кредиторами.

Середній період погашення заборгованості покупцями показує термін, за який рахунки дебіторів перетворюються в живі гроші.

Оборотність товарно-матеріальних запасів. Коефіцієнт заборгованості показує, який відсоток активів фінансується за рахунок боргу. Чим нижче значення цього коефіцієнта, тим нижчий фінансовий ліверидж.

Співвідношення довгострокової заборгованості та активів (ДЗ,А) порівнює довгострокову заборгованість із сумою активів фірми та може надати корисну інформацію про те, якою мірою фірма фінансує свої активи за рахунок довгострокового боргу.

Коефіцієнти валового прибутку показують як ефективно менеджери фірми використовують матеріальні ресурси та робочу силу у виробничому процесі.

Коефіцієнт операційного прибутку показує як успішно працюють менеджери фірми, щоб фірма одержувала доходи від своїх операцій у бізнесі.

Коефіцієнт чистого прибутку належить до показників, що визначаються всією діяльністю фірми. Іншими словами, цей коефіцієнт порівнює чистий дохід з виручкою.

Коефіцієнт окупності власного капіталу показує акціонерам прибутковість їх капіталу.

Коефіцієнт окупності інвестицій використовується як показник для порівняння чистого доходу із загальною сумою активів.

## **Змістовий модуль №4 (теми 7-8) «Податковий аудит декларації з податку на прибуток великого платника податків»**

### **Тема 7. Податковий аудит декларації з податку на прибуток підприємства: аудит доходів.**

Визначення об'єкта оподаткування від всіх видів діяльності. Визначення доходів від операційної діяльності. Визначення інших доходів. Перевірка додатка ІД до декларації. Програма податкового аудиту доходів. Методика податкового аудиту доходів.

Першою складовою частиною, яка визначає об'єкт оподаткування податком на прибуток є дохід.

З метою оподаткування загальна сукупність доходів, які отримує підприємство протягом звітного податкового періоду поділяються на дві основні групи: доходи від операційної діяльності, інші операційні доходи.

Під час складання програми аудиту доходів необхідно запланувати процедури, виконання яких.

### **Тема 8. Податковий аудит декларації з податку на прибуток підприємств: аудит витрат.**

Мета податкового аудиту витрат. Визначення витрат та їх класифікація в бухгалтерському та податковому обліку. Визначення витрат, що враховуються при обчисленні податку на прибуток. Визначення витрат від операційної діяльності в т.ч. собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг). Визначення інших

витрат звітного періоду. Перевірка додатків СВ, ЗВ, АВ, ВЗ, ІВ. Програма податкового аудиту витрат. Методика податкового аудиту витрат.

З метою оподаткування загальна сукупність витрат, які здійснює підприємство протягом звітного податкового періоду.

Господарська діяльність - це діяльність, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться самостійно підприємством та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь підприємства, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

### **Змістовий модуль №5 (тема 9) «Податковий аудит декларації з ПДВ» Тема 9. Податковий аудит декларації з ПДВ.**

Податкове зобов'язання. Податковий кредит. Визначення суми податкового зобов'язання за непрямими методами. Аудит договорів купівлі продажу. Аудит книг обліку придбання і реалізації товарів (робіт, послуг).

Аудит обліку розрахунків з постачальниками і підрядчиками, покупцями і замовниками по податкових платежах.

Загальна схема аудиту податкового зобов'язання. ПДВ, який збільшує податковий кредит. Загальна схема податкового кредиту.

Підстава для розрахунку експортного відшкодування. Документи, які подаються разом з розрахунком експортного відшкодування. Визначення суми податкового зобов'язання за непрямим методами.

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

**Види оцінювання знань студентів:** попередній, поточний, періодичний, тематичний, підсумковий.

**Методи оцінювання знань студентів:** оцінювання викладачем, взаємоперевірка, самооцінка, колективне оцінювання.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100бальної системи оцінювання, представлено в табл. 4.1. та табл. 4.2.

Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті за одну тему становить 2 бали ( табл.4.3).

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE (до 5 балів макс.).

**Підсумковий контроль** з дисципліни «Аудит ВПП» складається із написання екзамену, який оцінюється в 50 балів.

При написанні екзамену студент повинен виконати 3 завдання:

перше завдання – дати відповіді на 2 теоретичні питання; друге завдання – дати відповідь на тести; третє завдання – вирішити ситуаційне завдання.

За теоретичні питання студенти можуть максимум отримати 20 балів, за тести – 10 балів, за вирішення практичної ситуації – 20 балів.

Сумарна кількість балів з курсу складається з кількості балів, які студент отримав за поточний контроль та кількості балів за екзамен, що набрав студент за виконання всіх завдань.

|                                     |     | Модуль I=15   |     |  |                  |  |  |  |   |  |
|-------------------------------------|-----|---------------|-----|--|------------------|--|--|--|---|--|
|                                     |     | ЗМ1=15        |     |  |                  |  |  |  |   |  |
| Тема                                | Т.1 |               | Т.2 |  | Контрол. захід 5 |  | Підсумкова атестація з I-го модулю (формування сумарної оцінки) 15   |  |   |  |
| Активність на сем., практ. заняттях | 2   |               | 2   |  |                  |  |  |  |   |  |
| Виконання самостійної роботи        | 1   |               | 1   |  |                  |  |  |  |   |  |
| Виконання індивідуальної роботи     | 2   |               | 2   |  |                  |  |  |  |   |  |
|                                     |     | Модуль II=35  |     |  |                  |  |  |  |   |  |
|                                     |     | ЗМ 2=15       |     |  | ЗМ 3=10          |  |  |  |   |  |
| Тема                                | Т.3 |               | Т.4 |  | Т.5              |  | Т.6  |  | Підсумкова атестація з II-го модулю (формування сумарної оцінки) 35 |  |
| Активність на сем., практ. заняттях | 2   |               | 2   |  | 2                |  | 2  |  |   |  |
| Виконання самостійної роботи        | 1   |               | 1   |  | 1                |  | 1  |  |   |  |
| Виконання індивідуальної роботи     | 2   |               | 2   |  | 2                |  | 2  |  |   |  |
|                                     |     | Модуль III=50 |     |  |                  |  |  |  |   |  |
|                                     |     | ЗМ 4=20       |     |  | ЗМ 5=20          |  |  |  |   |  |
| Тема                                | Т.7 |               | Т.8 |  | Т.9              |  | Підсумкова атестація з III-го модулю (формування сумарної оцінки) 50 |  | Екзаме н=50 балів   |  |
| Активність на сем., практ. заняттях | 4   |               | 3   |  | 8                |  |  |  |   |  |
| Виконання самостійної роботи        | 2   |               | 2   |  | 8                |  |  |  |   |  |
| Виконання індивідуальної роботи     | 2   |               | 2   |  | 4                |  |  |  |   |  |
|                                     |     |               |     |  |                  |  |  | Підсумкова атестація= М3+екзамен = 100 |   |  |

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях для денної (заочної) форми навчання**

| <b>Кількість балів</b>  | <b>Критерії оцінювання</b>   |
|---|--|
| Максимальний бал відповідно до розподілу балів                        | В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних  |
| на одну тему – 2 бали<br>(5 б. для заочної форми навчання)            | завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.   |
| Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 1 бал | Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань. |
| 0   | Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.   |

*Таблиця 4.4*

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

| <b>Вид завдання</b> | <b>Максимальна кількість балів за виконання</b> |
|---------------------|---|
| Теоретичні питання  | 3 (15)  |
| Тестовий блок       | 3 (10)  |
| Всього              | 6 (25)  |

*Таблиця 4.5*

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичні питання для денної (заочної) форми навчання**

| <b>Критерії оцінювання</b>   | <b>Кількість балів</b> |
|--|------------------------|
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.                 | 3 (15)                 |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки. | 1,5 (10)               |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.          | 1 (5)                  |



|   |   |
|---|---|
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі. | 0 |
|---|---|

Таблиця 4.6

**Критерії оцінювання тестового блоку для денної (заочної) форми навчання**

| Критерії оцінювання   | Кількість балів |
|---|-----------------|
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.         | 3 (10)          |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку. | 1 (5)           |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.   | 0               |

**Критерії оцінювання індивідуальної роботи.**

Індивідуальна робота здійснюється у формі презентації, оцінюється від 0 до 5 балів для денної форми навчання і від 0 до 15 для заочної форми навчання.

Таблиця 4.7

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти для денної (заочної) форми навчання**

| Кількість балів | Критерії оцінювання  |
|-----------------|--|
| 5 (15)          | Послідовність, логічність виконання презентації та її захист |
| 3 (7)           | Послідовність, логічність виконання презентації без захисту. |
| 0               | Не зроблено презентацію.                                     |

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та екзамену (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.8):

Таблиця 4.8

**Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання**

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

| Сума балів за 100бальною шкалою | Оцінка в ЄКТС | Значення оцінки ЄКТС   | Критерії оцінювання  | Рівень компетентності                   | Оцінка за національною шкалою |
|---------------------------------|---------------|--|--|---|-------------------------------|
|                                 |               |  |  |   | Екзамен                       |
| 90-100                          | A             | відмінно   | Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили | Високий (творчий)                       | відмінно                      |
| 80-89                           | B             | дуже добре   | Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна   | Достатній (конструктивно - варіативний) | добре                         |
| 70-79                           | C             | добре  | Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати  |   |                               |
|                                 |               |  | інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок  |   |                               |
| 60-69                           | D             | задовільно   | Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих  | Середній (репродуктивний)               | задовільно                    |
| 50-59                           | E             | достатньо  | Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні   |   |                               |
| 35-49                           | FX            | незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю | Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу   | Низький (рецептивнопродуктивний)        | незадовільно                  |

|      |   |  |   |  |
|------|---|--|---|--|
| 0-34 | F | незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту | Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів |  |
|------|---|--|---|--|

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

Таблиця 4.9

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

Результати складання екзамену оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться в відомість обліку успішності здобувача, залікову книжку.

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни. Критерії оцінювання відповідно до виду робіт, необхідно конкретизувати.

## 5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ:

- проведення попереднього контролю;
- проведення поточного і підсумкового контролю знань студентів;
- проведення усного опитування студентів за основними питаннями;
- проведення перевірки виконання домашніх завдань;

- презентації результатів виконаних завдань;
- проведення бліц-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх студентів групи, або вибіркоче опитування частини студентів групи; - комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ. - проведення заліку;
- інше.

## **6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ**

**Форми поточного контролю:** письмове опитування, тестовий контроль, тестовий зріз знань, модульний контроль.

Форма підсумкового контролю успішності навчання: залік.

### **Перелік питань поточного контролю.**

#### **Перелік питань до змістовного модуля 1.**

1. Визначення великого платника податків та організація роботи з ним.
2. Відбір підприємств до категорії ВПП
3. Звіт координатора про результати податкового супроводження.
4. Координатор його обов'язки і права.
5. Мета, задачі і функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.
6. Порядок взаємодії органів ДПС України щодо великих платників податків.
7. Програма обслуговування ВПП.
8. Функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.
9. Визначення ризиків при аудиті податку на додану вартість.
10. Визначення ризиків при аудиті податку на прибуток.
11. Ризики при аудиті відшкодування податку на додану вартість.
12. Ризики при аудиті зовнішньоекономічної діяльності.
13. Розподіл підприємств (ВПП) за групами ризику.
14. Визначення і аналіз податкових надходжень за даними податкової звітності.
15. Аналіз і аудит джерел надходження грошових і матеріальних ресурсів.
16. Аудит товарообмінних (бартерних) операцій.
17. Визначення пов'язаних осіб і перевірка їх господарських операцій.
18. Врахування в податковому аудиті постійних і тимчасових різниць бухгалтерського і податкового обліку.
19. Визначення, аналіз і аудит виконання контрактів і договорів (угод) підприємства.
20. За якими господарськими операціями у платника податку можуть виникати податкові зобов'язання і яким чином їх перевіряє аудитор.
21. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з підприємствами – постачальниками.

22. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з підприємствами – споживачами.
23. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків з підприємствами-замовниками.
24. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з дочірніми підприємствами.
25. Податковий аудит розрахунків з постачальниками і підрядчиками, покупцями і замовниками.
26. За оцінкою чого при застосуванні непрямих методів аудиту можна визначити значення податкового зобов'язання ВПП.
27. Непрямі методи аудиту і їх використання.
28. При яких умовах дозволяється використовувати непрямі методи аудиту?
29. Наведіть первинні документи, які підтверджують доходи підприємства.
30. Наведіть особливості відображення доходів звітного періоду для потреб оподаткування прибутку підприємства.
31. Наведіть реєстри бухгалтерського обліку, які аудитор має використовувати для підтвердження правильності розрахунку доходів підприємства.

### **Перелік питань до змістовного модуля 2.**

1. Податковий аудит доходів підприємства (ВПП).
2. Складіть програму експертного дослідження перевірки доходів підприємства.
3. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності доходів виробництва.
4. Податковий аудит витрат підприємства (ВПП).
5. Складіть програму експертного дослідження перевірки витрат виробництва платника податків.
6. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності витрат виробництва.
7. Які обмеження щодо включення окремих видів витрат підприємства до складу витрат, що включають у базу оподаткування податком на прибуток?
8. Які первинні документи має перевірити аудитор для підтвердження правильності розрахунків витрат підприємства?
9. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення податків в податковій звітності платника податку на прибуток.
10. Які первинні документи має перевірити податковий аудитор для підтвердження правильності розрахунку прибутку підприємства.
11. Наведіть алгоритм перевірки Декларації з податку на додану вартість.
12. Перевірка вступної частини декларації з податку на додану вартість?
13. Наведіть загальну схему аудиту податкового зобов'язання.
14. Наведіть загальну схему аудиту податкового кредиту.
15. Аудит розрахунків податкового кредиту.
16. Визначення і аудит виникнення податкового зобов'язання.
17. Визначення і аудит виникнення податкового кредиту.
18. Визначення і аудит податкового зобов'язання ВПП.
19. За якими господарськими операціями у платника податку може виникати податковий кредит і яким чином його перевіряє аудитор?

20. Навіщо аудиторів перевіряти облік розрахунків з постачальниками і підрядниками, покупцями і замовниками по податкових платежах при перевірці податкового кредиту?
21. Навіщо аудиторів при аудиті податкового кредиту перевіряти реєстр виданих і отриманих податкових накладних?
22. Перевірка корегування зобов'язань з податку на додану вартість.
23. Перевірка розрахунків податку на додану вартість ВПП.
24. Податковий аудит реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
25. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податку в податковій звітності податкового зобов'язання.
26. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності податкового кредиту.
27. Що таке і за яких умов здійснюється коригування податкового кредиту?
28. Яким чином витрати підприємства за економічними елементами пов'язані з податковим кредитом платника податків?
29. Поширені схеми ухилення від оподаткування і мінімізації податків.
30. Типові схеми можливого ухилення від сплати податків при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
31. Типові схеми ухилення від сплати податку на додану вартість.
32. Типові схеми ухилення від сплати податку на прибуток.
33. Які первинні документи має перевіряти аудитор для підтвердження правильності відображення в податковій звітності податкового зобов'язання?
34. Які первинні документи має перевіряти аудитор для підтвердження правильності відображення в податковій звітності податкового кредиту?

### **Перелік питань з курсу.**

35. Визначення великого платника податків та організація роботи з ним.
36. Відбір підприємств до категорії ВПП
37. Звіт координатора про результати податкового супроводження.
38. Координатор його обов'язки і права.
39. Мета, задачі і функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.
40. Порядок взаємодії органів ДПС України щодо великих платників податків.
41. Програма обслуговування ВПП.
42. Функції спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.
43. Визначення ризиків при аудиті податку на додану вартість.
44. Визначення ризиків при аудиті податку на прибуток.
45. Ризики при аудиті відшкодування податку на додану вартість.
46. Ризики при аудиті зовнішньоекономічної діяльності.
47. Розподіл підприємств (ВПП) за групами ризику.
48. Визначення і аналіз податкових надходжень за даними податкової звітності.
49. Аналіз і аудит джерел надходження грошових і матеріальних ресурсів.
50. Аудит товарообмінних (бартерних) операцій.
51. Визначення пов'язаних осіб і перевірка їх господарських операцій.

52. Врахування в податковому аудиті постійних і тимчасових різниць бухгалтерського і податкового обліку.
53. Визначення, аналіз і аудит виконання контрактів і договорів (угод) підприємства.
54. За якими господарськими операціями у платника податку можуть виникати податкові зобов'язання і яким чином їх перевіряє аудитор.
55. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з підприємствами – постачальниками.
56. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з підприємствами – споживачами.
57. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків з підприємствами-замовниками.
58. Побудова, аналіз і аудит схеми розрахунків підприємства з дочірніми підприємствами.
59. Податковий аудит розрахунків з постачальниками і підрядчиками, покупцями і замовниками.
60. За оцінкою чого при застосуванні непрямих методів аудиту можна визначити значення податкового зобов'язання ВПП.
61. Непрямі методи аудиту і їх використання.
62. При яких умовах дозволяється використовувати непрямі методи аудиту?
63. Наведіть первинні документи, які підтверджують доходи підприємства.
64. Наведіть особливості відображення доходів звітного періоду для потреб оподаткування прибутку підприємства.
65. Наведіть реєстри бухгалтерського обліку, які аудитор має використовувати для підтвердження правильності розрахунку доходів підприємства.
66. Податковий аудит доходів підприємства (ВПП).
67. Складіть програму експертного дослідження перевірки доходів підприємства.
68. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності доходів виробництва.
69. Податковий аудит витрат підприємства (ВПП).
70. Складіть програму експертного дослідження перевірки витрат виробництва платника податків.
71. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності витрат виробництва.
72. Які обмеження щодо включення окремих видів витрат підприємства до складу витрат, що включають у базу оподаткування податком на прибуток?
73. Які первинні документи має перевірити аудитор для підтвердження правильності розрахунків витрат підприємства?
74. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення податків в податковій звітності платника податку на прибуток.
75. Які первинні документи має перевірити податковий аудитор для підтвердження правильності розрахунку прибутку підприємства.
76. Наведіть алгоритм перевірки Декларації з податку на додану вартість.
77. Перевірка вступної частини декларації з податку на додану вартість?
78. Наведіть загальну схему аудиту податкового зобов'язання.
79. Наведіть загальну схему аудиту податкового кредиту.
80. Аудит розрахунків податкового кредиту.
81. Визначення і аудит виникнення податкового зобов'язання.

82. Визначення і аудит виникнення податкового кредиту.
83. Визначення і аудит податкового зобов'язання ВПП.
84. За якими господарськими операціями у платника податку може виникати податковий кредит і яким чином його перевіряє аудитор?
85. Навіщо аудиторіві перевіряти облік розрахунків з постачальниками і підрядниками, покупцями і замовниками по податкових платежах при перевірці податкового кредиту?
86. Навіщо аудиторіві при аудиті податкового кредиту перевіряти реєстр виданих і отриманих податкових накладних?
87. Перевірка корегування зобов'язань з податку на додану вартість.
88. Перевірка розрахунків податку на додану вартість ВПП.
89. Податковий аудит реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
90. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податку в податковій звітності податкового зобов'язання.
91. Складіть програму експертного дослідження перевірки правильності відображення платником податків в податковій звітності податкового кредиту.
92. Що таке і за яких умов здійснюється коригування податкового кредиту?
93. Яким чином витрати підприємства за економічними елементами пов'язані з податковим кредитом платника податків?
94. Поширені схеми ухилення від оподаткування і мінімізації податків.
95. Типові схеми можливого ухилення від сплати податків при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
96. Типові схеми ухилення від сплати податку на додану вартість.
97. Типові схеми ухилення від сплати податку на прибуток.
98. Які первинні документи має перевіряти аудитор для підтвердження правильності відображення в податковій звітності податкового зобов'язання?
99. Які первинні документи має перевіряти аудитор для підтвердження правильності відображення в податковій звітності податкового кредиту?



## Рекомендана література

### Базова

1. Annual Report 2008. Tax Offices, Audit Units for Large Traders, Customs Offices, Tax Investigation Unit. – BMF: Federal Ministry of Finance, 2008.
2. Koch M., Kramer A. Österreichs größte Steuerzahler/Miriam Koch, Angelika Kramer // Format, No. 39, 2012.
3. Statistik der Umsatzsteuer 2010. – Wien: Statistik Austria, 2013.
4. Wirtschaftsprüfer in Österreich. – Wien: Kammer der Wirtschaftstreuhandberufe, 2013.
5. WTBG Wirtschaftstreuhandberufe. / [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://www.jusline.at>
6. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2012, – 238 с.
7. Журавський В. Л. Модернізація податкової служби у контексті реформування державного управління / В. Л. Журавський, М. М. Касьяненко // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2012. - № 2. – С. 154-161.
8. Костюхіна В. М. Зарубіжний досвід організації роботи з великими платниками податків [Електронний ресурс] / В. М. Костюхіна // Науковий вісник
9. Херсонського державного університету. Серія Юридичні науки. – 2015. – Вип. 3., Т. 2. – С.
10. 103–106. – Режим доступу до матеріалів: <http://www.lj.kherson.ua>
11. Максимова В. Ф., Артюх О. В. Облік у системі оподаткування: Навч. Посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.
12. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика [текст]: навчально-практичний посібник / О. І. Малишкін – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.
13. Найденко О. Є. Податковий контроль : навчальний посібник / Найденко О. Є. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.
14. Пелех С., Демків Т. Горизонтальний моніторинг – новий сервіс для сумлінних платників податків [Електронний ресурс] / С. Пелех, Т. Демків // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 8. – Режим доступу до матеріалів: <http://www.visnuk.com.ua>
15. Пислиця А. В. Теоретичні засади адміністрування акцизів / А. В. Пислиця // Фінанси, облік і аудит. - 2014. - Вип. 2. - С. 79-94. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/jpdf/Foa\\_2014\\_2\\_8.pdf](http://nbuv.gov.ua/jpdf/Foa_2014_2_8.pdf).
16. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи: монографія / П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул, З. С. Варналій. – К.: Знання, 2008. – 675 с. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К.: Знання, 2010. - 525 с.
17. Рубан Н. І. Податкове адміністрування великих платників податків / Н. І. Рубан, Т. М. Єгорова, Т. В. Василькова // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2010. – № 2 (49). – С. 47-53.
18. Славкова А. А. Критерії ідентифікації великих платників податків: зарубіжний досвід та українські реалії / А. А. Славкова, О. С. Ватаманюк // Фінанси, облік і аудит: Збірник наукових праць. – Вип. 2 (22). / Відп. ред. А. М. Мороз. – К.: КНЕУ, 2013. - С. 119-131.
19. Соловійова Л. О. Державний податковий менеджмент великих платників податків в Україні : монографія / Л. О. Соловійова; Кам'янець-Поділ. нац. ун-т ім. І. Огієнка. - Кам'янець-Подільський : ФОП Сисин О. В., 2012. – 187 с.

20. Сущенко О. М. Пислиця А. В. Взаємодія фіскальних органів з великими платниками податків: досвід Австралії / О. М. Сущенко, А. В. Пислиця // Фінанси, облік і аудит. – 2015. – Вип.26.

21. Тімарцев О. Ю. Адміністрування великих платників податків: світовий досвід і Україна / О. Ю. Тімарцев // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. Сер. Економічні науки. – 2010. – № 4. – С. 307–314.

22. Чечетова Н. Ф. Організація податкового контролю. Навчальний посібник. - Харків, 2012.- 234 с.

#### Додаткова

23. Kostiukhina, V. M. (2015), “Foreign experience of working with large taxpayers”, *Naukovyj visnyk Khersonskoho derzhavnogo universytetu. Seriya Yurydychni nauky*, [Online], vol. 3, T. 2., available at: <http://www.lj.kherson.ua> (Accessed 18 Oct 2015).

24. Pelekh, S. and Demkiv, T. (2012), “Horizontal monitoring - new service for conscientious taxpayers”, *Visnyk podatkovoї sluzhby Ukrainy*, [Online], vol. 8, available at: <http://www.visnyk.com.ua> (Accessed 18 Oct 2015).

25. BMF (2008), Annual Report 2008. Tax Offices, Audit Units for Large Traders, Customs Offices, Tax Investigation Unit, Federal Ministry of Finance, Wien, Austria.

26. JUSLINE GmbH (2015), “Körperschaftsteuergesetz“, available at: <http://www.jusline.at> (Accessed 18 Oct 2015).

27. JUSLINE GmbH (2015), “Umsatzsteuergesetz“, available at: <http://www.jusline.at> (Accessed 18 Oct 2015).

28. JUSLINE GmbH (2015), “WTBG Wirtschaftstreuhandberufe“, available at: <http://www.jusline.at>

29. Leschukh, I. V. (2014), “Tax control of large taxpayers: international experience and domestic practice”, *Oblik i finansy*, vol. 1, pp. 82–88.

30. Managing Compliance of High Wealth Individuals [Electronic resource]/ The Auditor-General Audit Report. - 2013 – 2014. – # 35. – Access mode:

31. <http://www.anao.gov.au/~media/Files/Audit%20Reports/2013%202014/Audit%20Report>

32. [%2035/AuditReport\\_2013-2014\\_35.pdf](http://www.anao.gov.au/~media/Files/Audit%20Reports/2013%202014/Audit%20Report%2035/AuditReport_2013-2014_35.pdf)

33. OECD (2013), *Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing. – 379 p.

34. Slavkova, A. A. and Vatamaniuk, O. S. (2013), “Criteria for identifying large taxpayers: foreign experience and Ukrainian realities”, *Finansy, oblik i audyt*, vol. 2.

35. Solovjova, L. O. (2009), “State tax management of large taxpayers in Ukraine”, Ph.D. Thesis, Money, finance and credit, National University "State Tax Service of Ukraine", Irpen, Ukraine.

36. Solovjova, L. O. and Salyha, S. Ya. (2004), “Foreign experience of work with large taxpayers”, *Naukovi pratsi Kirovohrads'koho derzhavnogo tekhnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 5, pp. 53–62.

37. Solovjova, L. O. (2012), *Derzhavnyj podatkovyj menedzhment velykykh platnykiv podatkov v Ukraini* [State tax management of large taxpayers in Ukraine], FOP Sysyn O. V., Kamenets-Podilskij, Ukraine.

38. Statistik Austria (2013), *Statistik der Umsatzsteuer 2010*, Wien, Austria.

39. Suschenko, O. M. and Pyslytsia, A. V. (2015), “Interaction between the fiscal authorities and large taxpayers: Australian experience”, *Finansy, oblik i audyt*, vol. 26.

40. The Wealth Report 2015 [Electronic resource] / Knight Frank. - 2015. – Access mode: <http://content.knightfrank.com/research/83/documents/en/wealth-report-2015-2716.pdf>

41. Timartsev, O. Yu. (2010), “Administration of large taxpayers: world experience and Ukraine”, Visnyk Donets'koho natsional'noho universytetu ekonomiky i torhivli imeni Mykhajla Tuhan-Baranovs'koho. Ser. Ekonomichni nauky, vol. 4, pp. 307–314.

42. Бондаренко Н. О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності. Навчальний посібник рекомендовано МОН України, – 2004, – 340 с.

43. Ватаманюк О. С. Великі платники податків: природа економічної діяльності та перспективи розвитку / О. С. Ватаманюк // Бізнес Інформ. – 2014. - № 11 (442). - С. 252257.

44. Ватаманюк О. С. Методика та прагматизм розрахунку податкового навантаження на великих платників податків України / О. С. Ватаманюк // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». – 2014. – Випуск 9-1. – С. 160-164. 61. Ватаманюк О. С. Специфіка податкового обслуговування великих платників податків в Україні / О. С. Ватаманюк // Управління розвитком. – 2015. – № 3 (181). – С. 1924.

45. Воїнова Т. С. Організація і методика податкового контролю: конспект лекцій /

46. Т. С. Воїнова. - Х. : Вид. ХДЕУ, 2012. - 96 с.

47. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. - К. : Знання, 2010. - 710 с.

#### **Інформаційні ресурси Інтернет**

48. A quarter of commercial transactions funded by private investors [Electronic resource]: Knight Frank. – Access mode: <http://www.knightfrank.com.au/news/a-quarterof-commercialtransactions-funded-by-private-investors-06692.aspx>

49. How we identify wealthy individuals and their businesses [Electronic resource] / Australian Taxation Office. – Access mode: [www.ato.gov.au/General/Buildingconfidence/Private-ownedand-wealthy-groups/About-privately-owned-and-wealthy-194-groups/How-we-identify-wealthyindividuals-and-theirbusinesses/+&cd=4&hl=uk&ct=clnk&gl=ua](http://www.ato.gov.au/General/Buildingconfidence/Private-ownedand-wealthy-groups/About-privately-owned-and-wealthy-194-groups/How-we-identify-wealthyindividuals-and-theirbusinesses/+&cd=4&hl=uk&ct=clnk&gl=ua)

50. Key Financial Secrecy Indicator 8: Efficiency of Tax Administration [Electronic resource] / Financial Secrecy Index. – Access mode: <http://financialsecrecyindex.com/PDF/8-EfficiencyTax-Administration.pdf>

51. Large Business Panel Survey 2013 [Electronic resource] / HMRC. – 2014. – Access mode:

52. [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/318936/report312.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/318936/report312.pdf)

53. Кабінет Міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua)

54. [www.me.gov.ua](http://www.me.gov.ua)

55. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.minfm.gov.ua](http://www.minfm.gov.ua)

56. [www.minfm.gov.ua](http://www.minfm.gov.ua)

57. Сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)

58. Сайт Рахункової палати України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.acrada.gov.ua/achamber](http://www.acrada.gov.ua/achamber).