

Міністерство освіти і науки України
Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна
Кафедра статистики, обліку та аудиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”
Проректор з науково-педагогічної
роботи
Пантелеймонов А.В.

“ _____ ” _____ 2018 р.

Робоча програма навчальної дисципліни

Організація і методика податкового контролю 2
(назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти _____ магістр _____

галузь знань _____ 07 «Управління та адміністрування» _____

спеціальність _____ 071 «Облік і оподаткування» _____

освітня програма _____ «Облік і оподаткування» _____

спеціалізація _____

вид дисципліни _____ вибіркова _____

факультет _____ економічний _____

2018 / 2019 навчальний рік

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

“ 22 ” червня 2018 року, протокол № 7

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ: Слюніна Т.Л. к.е.н, доцент кафедри статистики, обліку та аудиту

Програму схвалено на засіданні кафедри
Статистики, обліку і аудиту

Протокол від “ 21 ” червня 2018 року № 9

Завідувач кафедри доктор економічних наук, доцент

(підпис)

Соболев В.М.
(прізвище та ініціали)

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

Протокол від “ 21 ” червня 2018 року № 9

Голова методичної комісії _____
(підпис)

Євтушенко В.А.
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни “**Організація і методика податкового контролю 2**” складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки магістр, 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.

1.3. Кількість кредитів – 3

1.4. Загальна кількість годин – 64,25

1.5. Характеристика навчальної дисципліни	
за вибором	
денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Рік підготовки	
5	5
Семестр	
9-й	9-й
Лекції	
24 год.	4 год.
Практичні, семінарські заняття	
24 год.	год.
Лабораторні	
год.	год.
Самостійна робота	
42 год.	год.
Індивідуальні завдання:	
год.	

1.6. Заплановані результати навчання:

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 платника податків.

Строки позовної 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 вибірковий 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 го	у тому числі					Усього	у тому числі					
л		п	л	Інд	сам	л		п	лаб	інд	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	8	4	4										
Тема 2. Права та обов'язки платників податків	6	3	3										
Тема 3. Види податкових перевірок	8	4	4										
Тема 4. Порядок вилучення документів у платників податків	4	2	2										

Разом за розд. 1	26	13	13										
Розділ 2: Організація проведення податкових перевірок та оформлення її результатів													
Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок	6	3	3										
Тема 6. Порядок складання акту по результатам перевірки та уплати фінансових санкцій	8	4	4										
Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства	8	4	4										
Разом за розд. 2	22	11	11										
Усього годин	48	24	24				4	4					

4. Теми семінарських, практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Розділ 1		
1	Тема 1. Права та обов'язки податкових органів Права податкових органів. Обов'язки податкових органів. Відповідальність податкових органів.	4
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.	4
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.	2
	Разом за розділом 1	13
Розділ 2		
5	Тема 5. Порядок проведення податкових перевірок Організація податкової перевірки. Складання плану податкової перевірки. Методика податкової перевірки.	3
6	Тема 6. Порядок складання акту по результатам податкової перевірки Порядок складання акту перевірки. Особливості описательного та результативного розділ акту пере-	4

	вірки. Порядок підписання акту перевірки.	
7	Тема 7. Відповідальність платнику податків за порушення податкового законодавства Розміри штрафних санкцій. Розрахунок пені. Оскарження дій податкових органів.	4
	Разом за розділом 2	11

5. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи податкового контролю	1,5
2.	Форми, методи та організація податкового контролю	1,5
3.	Організація та методика податкового контролю у сфері оподаткування доходів громадян	1,5
4.	Організація і методика проведення органами державної податкової служби оперативних перевірок дотримання чинного законодавства	1,5
5.	Організація і методика перевірки дотримання податкового законодавства суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності	1,5
6.	Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	1,5
7.	Теоретичні основи податкового аудиту	1,5
8.	Основні процедури податкового аудиту	1,5
9.	Податковий аудит у сфері оподаткування доходів громадян	1,5
10.	Організація роботи податкових органів щодо забезпечення своєчасності та повноти надходження податків і зборів до бюджету	1,5
11.	Методичні прийоми податкового контролю	2
12.	Різниці між податковим контролем та перевіркою контрольно-ревізійного управління	2
13.	Адміністративне оскарження податкових зобов'язань	2
14.	Методи та прийоми податкового аудиту	2
15.	Судове оскарження податкових зобов'язань	2
16.	Типчині помилки при розрахунку податку на прибуток	2
17.	Права та обов'язки податкових органів.	2
18.	Права та обов'язки платника податків.	2
19.	Типчині помилки при розрахунку податку на додану вартість	2
20.	Порядок складання акту перевірки	2
21.	Порядок відображення результатів перевірки в податковому обліку	1
22.	Порядок відображення результатів перевірки в бухгалтерському обліку	1
23.	Відповідальність платнику податків за порушення діючого законодавства	1
24.	Оскарження дій податкових органів	2
25.	Особливості роботи податкової міліції	2
	Разом	42

6. Індивідуальні завдання

7. Методи контролю

Піч час викладанні навчальної дисципліни «Організація і методика податкового контролю 2» використовуються інформаційно-ілюстративний та проблемний методи навчання із застосуванням:

- лекцій у супроводі раздаткового матеріалу, який складається з реальних документів складаємих 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 «Організація і методика податкового контролю 2» 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 фор-

мою 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.

Основними завданнями контролю знань з дисципліни «Організація і методика податкового контролю» 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 су-

то теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

8. Схема нарахування балів

Для екзамену

Поточне тестування та самостійна робота							Разом	Підсумковий семестровий контроль (екзамен)	Сума
Розділ 1				Розділ 2			60	40	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7			
10	10	10	5	5	10	10			

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

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 та курсових робіт, 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.

Шкала перерахунку оцінок результатів поточного контролю за розділами

Оцінка за національною шкалою	Визначення назви за шкалою ECTS	Кількість набраних балів
1	2	4
ВІДМІННО	<i>Відмінно</i> – відмінне виконання лише з незначними помилками	28 – 30
ДОБРЕ	<i>Дуже добре</i> – вище середнього рівня з кількома помилками	25 – 27
	<i>Добре</i> – загалом правильна робота з певною кількістю грубих помилок	21 – 24
ЗАДОВІЛЬНО	<i>Задовільно</i> – непогано, але зі значною кількістю недоліків	16 – 20
	<i>Достатньо</i> – виконання задовольняє мінімальні критерії	10 – 15
НЕЗАДОВІЛЬНО	<i>Незадовільно*</i> – потрібно попрацювати перед тим, як перездати тест	6 – 9
	<i>Незадовільно</i> – необхідна серйозна подальша робота з повторним вивченням	0 – 5

Умовами допуску студента до підсумкового семестрового контролю (екзампену) 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 курсової роботи, написання та захисту індивідуального науково-дослідного завдання та інших завдань передбачених програмою дисципліни.

Іспит проводиться у письмовій формі. Екзаменаційний білет містить 4 завдання (рис.1).

Зміст екзаменаційних завдань :

1. Теоретичне питання - 5 балів
2. Теоретичне питання – 5 балів
3. Тестові завдання (10 шт.) –10 балів
4. Задача – 10 балів
5. Задача – 10 балів

Максимальна оцінка результатів іспиту – 40 балів

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства освіти і науки,
молоді та спорту України
29 березня 2012 року № 384

Форма № Н-5.05

Харківський національний університет ім. В.Н.Каразіна

(повне найменування вищого навчального закладу)

Освітньо-кваліфікаційний рівень: магістр

Напрямок підготовки 071 «Облік і оподаткування»

Семестр 9

Навчальна дисципліна: Організація і методику податкового контролю 2

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 3

1. Особливості документальної позапланової перевірки.
2. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства.
3. Тести.
4. 4.1 Задача.
4.2. Задача.

Затверджено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту ___

Протокол № ___ від „___” _____ 20 ___ року

Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту _____

Соболєв В.М.

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Рис. 1. Зразок екзаменаційного білету

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;
- викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв’язано й обґрунтовано;
- навести вірне рішення задач та тестів.

2. Для одержання оцінки “добре” студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв’язано;
- навести вірне рішення задач;
- можливі помилки при відповіді на тести.

3. Для отримання оцінки “задовільно” студент повинен:

- викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
- 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 білету 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 “Організація і методика податкового контролю 2” 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 екзамену, курсової роботи (проекту), практики	для заліку
90 – 100	відмінно	зараховано
70-89	добре	
50-69	задовільно	
1-49	незадовільно	не зараховано

9. 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 15.06.2018)
2. Державний податковий аудит в умовах ринкової економіки України / В.В. Глуценко, І.Є. Риженко. – Х.: Віровець А.П. «Апостроф», 2012. – 173 с.
3. 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.
4. Податковий контроль : навч. посіб. / В. В. 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. Завгородний В. Л. Налоги и налоговый контроль в Украине.-К.: А.С.К., 2000.-639с.
 8. Камлик М.І. Судова бухгалтерія : Підручник .-К.:Атіка, 2000. –336с.
 9. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік. Первинні документи та порядок їх заповнення: навч.пос. / К :Знання, 2014. 600 с.
 10. Кучерявенко Н.П. Налоговое право : Учебник.-Харьков : Легас, 2001. -584с.
 11. Лушкін В.А., Понікаров В.Д., Ялдіні І.В., Ачкасов А.Є.. Контроль і ревізія підприємств: Навч. посібник. – Житомир. – 2000. – 368с.
 12. Максимова В.Ф., Артюх О.В. Облік у системі оподаткування: навч. посібник. / Одеса: ОНЕУ, 2013. 267 с.
 13. Малишкін О.І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.-практ. посіб./ К: ЦУЛ, 2013 . 376 с.
 14. Макарьєва В.И. Проверка предприятий и организаций налоговыми органами (Методика и способы проведения проверки, ответы на вопросы). -М.:Инфра –М,1997. –248с.
 15. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография /Под ред. И.А.Майбурова и Ю.Б.Иванова. / М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 375 с.
 16. Налоги : Учебн. пособие / В.В. Буряковский, В.Я. Кармазин, С.В. Каламбет, О.А. Водолазская; Под ред. В.В. Буряковского. –Днепропетровск: Пороги , 1998. –614с.
 17. Податковий облік і аудит: підручник для вузів / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська. – К.: Академія, 2009. – 357 с.
 18. Податковий контроль: підручник для вузів / П.Ю. Буряк, Б.А. Карпінський, Н.С. Залуцька, В.З. Білінський. – К.: Хай – Тек Прес, 2007. – 607 с.
 19. Податкова система України: Підручник / В.М. Федосов, В.М. Опарін, Г.О. П'ятаченко та ін. / за ред. В.М. Федосова.- К.: Либідь, 1994.- 464с.
 20. Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы методы проведения.- Ростов и / Д.: Экспертное бюро – М.: Гардарики, 1996.-280с.
 21. Ревич С. Як проводяться камеральні перевірки. Особливості проведення документальних перевірок податкової звітності з податку на прибуток та ПДВ // Дебет-кредит. –2001. -№50. –С.23-25.
 22. Сомоев Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения : Учебное пособие. -М.: «Издательство «Приор», 2000. –176 с.
 23. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 208 с.
 24. Тимченко О.М. Податковий менеджмент: Навч. – метод. посібник для самост. вивч. диск. – К.: КНЕУ. – 2001. – 150 с.
 25. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник./ К. : Алерта, 2013. 256 с.
 26. Фінансове право : Підручник / (Алісов Е.О. ,Воронова Л.К., Калькаленко С.Т. та ін.); керівник авт. колективу і відп. ред. Л.К.Воронова. –Х.:Фірма «Консум », 1998. –496с.
 27. Что и как проверяет налоговая инспекция. –М. : ИНФРА –М, 1995. –224с.

10. 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.nbu.gov.ua/portal/natural/NTI/search.html>.