Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту

Кафедра обліку і аудиту

06-02-364М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання для практичних занять і самостійної роботи
з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль»
для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-методичною
радою з якості ННІЕМ
Протокол № 8 від 28.04.2025 р.

Рівне – 2025

Методичні вказівки та завдання для практичних занять і самостійної роботи з навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. [Електронне видання] / Позняковська Н. М. – Рівне : НУВГП, 2025. –68 с.

Укладач: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, в.о. завідувача кафедри обліку і аудиту.

Гарант освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування»: Позняковська Н. М.

Попередня версія методичних вказівок: 06-02-266

ЗМІСТ

1. Загальні положення 3

2. Зміст практичних занять та самостійної роботи 6

3. Рекомендована література.....36

Додатки…….……..38

© Н. М. Позняковська, 2025
© НУВГП, 2025

1. Загальні положення

Державний фінансовий контроль є однією з найважливіших функцій управління державними фінансовими ресурсами. Від організації цілісної системи державного фінансового контролю залежить ефективність здійснення державної фінансової політики.

Дисципліна «Державний фінансовий контроль» включає питання теорії і практики державного фінансового контролю.

Мета дисципліни «Державний фінансовий контроль» – формування системи знань про сутність і зміст державного фінансового контролю, ознайомлення з теоретичними основами і оволодіння практичними навичками організації та проведення державного фінансового контролю.

Цілі дисципліни «Державний фінансовий контроль»: вивчення основних понять державного фінансового контролю; набуття практичних навичок проведення контрольних дій; формування вмінь розв'язання конкретних ситуацій щодо контролю діяльності суб'єктів господарювання.

Методи навчання: демонстрація, навчальна дискусія та аналіз ситуації (case study).

Технології навчання: лекції візуалізації, бінарні лекції, презентації міні лекцій здобувачами, аналіз конкретних ситуацій, дискусії, індивідуальні завдання.

Методичні вказівки розраховані на здобувачів першого рівня (бакалаврського) вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (денної і заочної форм навчання).

Дисципліни, що передують вивченню даного курсу: Бухгалтерський облік (загальна теорія), Фінансовий облік, Аналіз господарської діяльності, Облік і звітність в оподаткуванні, Навчальний практикум з аналізу господарської діяльності.

Дисципліни, для вивчення яких обов'язкові знання даної курсу: Облікова політика, Аудит, Інформаційні системи і технології в обліку та оподаткуванні, Атестаційний кваліфікаційний екзамен.

Вивчення дисципліни надасть можливість здобувачам вищої освіти першого (бакалаврського) рівня оволодіти компетентностями:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
ЗК04. Здатність працювати автономно.
ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).
ЗК08.Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.
СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.
СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.
СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Після вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен опанувати такі програмні результати навчання:

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР09. Ідентифіковувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР25. Застосовувати методи і прийоми внутрішнього та зовнішнього контролю до господарської діяльності суб'єктів у сфері екології, природних ресурсів та збалансованого природокористування, розуміти особливості їх оподаткування та формування фінансової та податкової звітності

Теми та зміст практичних занять узагальнено в табл. 1.

Таблиця 1

Теми та зміст практичних занять

Тема	Зміст	Форма контролю	*Год.*	
			д	*з*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Змістовий модуль 1. Теорія та організація державного фінансового контролю				
Тема 1. Предмет і метод державного фінансового контролю	Об'єкт та предмет контролю. Класифікації фінансового контролю. Основи правового регулювання фінансового контролю. Історія розвитку фінансового контролю. Суб'єкти контролю. Методи контролю	-	-	-
Тема 2. Організація державного фінансового контролю	Застосування моделювання організації контролю Складання організаційних моделей контролю	Письмове тестування	2	1
Тема 3. Контроль грошових коштів та розрахунків	Інвентаризації касової готівки. Перевірка касових операцій. Контроль руху грошових коштів на рахунках у банку. Контроль розрахунків з підзвітними особами. Контроль розрахунків з бюджетом*. Контроль розрахунків з покупцями.* Контроль розрахунків з постачальниками*. Контроль розрахунків з працівниками по оплаті праці та інших виплатах	Письмове тестування	4	1
Тема 4. Контроль операцій із запасами	Інвентаризація запасів. Контроль оцінки запасів. Перевірка операцій по руху запасів	Письм. тестування	2	1
Тема 5. Контроль необоротних активів	Інвентаризація необоротних активів. Контроль амортизації. Контроль поліпшення основних засобів*. Контроль операцій по руху активів	Письмове тестування	2	1

Тема 6. Контроль доходів і витрат, фінансових результатів підприємства	Контроль доходів і витрат від операційної, фінансової та іншої діяльності. Контроль фінансових результатів*	Письмове тестування	2	1
Усього			**12**	**5**
Змістовий модуль 2. Узагальнення результатів контролю				
Тема 7. Перевірка стану обліку, звітності, внутрішнього контролю на підприємствах, організаціях, установах	Перевірка стану первинного обліку. Перевірка аналітичного і синтетичного обліку. Перевірка фінансової звітності. Організація внутрішнього контролю*	Письмове тестування	4	2
Тема 8. Узагальнення матеріалів контролю і підготовка рішень за його результатами	Складання документів за результатами контролю. Довідка. Акт. Аудиторський звіт.	Письмове тестування	2	1
Усього			**6**	**3**
Разом			**18**	**8**

*** Питання, винесені на самостійне опрацювання для студентів заочної форми навчання**

Звіти про самостійну роботу не надаються. Вивчення відповідного матеріалу перевіряється під час поточного та підсумкового контролю знань. Завдання для самостійної роботи студентів, які не розглядаються на лекціях наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Завдання для самостійної роботи студентів, які не розглядаються на лекціях

№ теми	Назва теми	Зміст питання	Год. (д)	Год. (з)
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Тема 1. Предмет і метод державного фінансового контролю	Об’єкт та предмет контролю. Класифікації фінансового контролю. Основи правового регулювання фінансового контролю. Історія розвитку фінансового контролю. Суб’єкти контролю. Методи контролю	4	10
2	Тема 2. Організація державного фінансового контролю	Планування, організація і проведення контролю. Інформаційно-технічне забезпечення фінансового контролю та його організація	5	15
3	Тема 3. Контроль грошових коштів та розрахунків	Контроль готівкових операцій. Контроль розрахунків з бюджетом по податках. Контроль розрахунків по Єдиному соціальному внеску. Контроль фонду оплати праці	10	10
4	Тема 4. Контроль операцій із запасами	Контроль витрат на виробництво. Контроль готової продукції готової продукції	10	10
5	Тема 5. Контроль необоротних активів	Контроль основних засобів. Контроль нематеріальних активів. Контроль інших необоротних активів	10	10
6	Тема 6. Контроль доходів і витрат, фінансових результатів підприємства	Контроль доходів підприємства. Контроль витрат підприємства. Контроль формування фінансових результатів. Контроль використання прибутку	10	10
7	Тема 7. Перевірка стану обліку, звітності, внутрішнього контролю на підприємствах, організаціях, установах	Оцінка достовірності фінансової звітності. Контроль фінансової звітності. Організація внутрішнього контролю. Оцінка внутрішнього фінансового контролю	10	15
8	Тема 8. Узагальнення матеріалів контролю і підготовка рішень за його результатами	Оформлення результатів контролю. Аудиторський звіт. Заходи за результатами контролю	10	15
	Разом		**69**	**95**

2. Зміст практичних занять та самостійної роботи

Змістовий модуль 1. Теорія та організація державного фінансового контролю

Тема 1. Предмет і метод державного фінансового контролю

1. Контроль як самостійна функція управління
2. Предмет контролю
3. Об'єкти контролю
4. Метод контролю
5. Форми і види державного фінансового контролю
6. Суб'єкти державного фінансового контролю. Права і обов'язки суб'єктів контролю. Відповідальність за порушення законодавства

Література: 1, 2, 3, 5, 6

Контрольні запитання

1. Пояснити виникнення терміну «контроль».
2. Дайте визначення контролю, економічному контролю, фінансовому контролю, державному фінансовому контролю.
3. Що розуміють під предметом державного фінансового контролю?
4. Назвати об'єкти фінансового контролю.
5. Назвати суб'єкти державного фінансового контролю.
6. Які ви знаєте контролюючі органи?
7. Назвати основні ознаки класифікації фінансового контролю.
8. Пояснити класифікацію фінансового контролю за суб'єктами.
9. Назвати і пояснити методи документального контролю.
10. Назвати і пояснити методи фактичного контролю.

Тести

1 Одним із завдань контролю є:
А перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству
Б нагляд за відповідністю об'єкта фінансового контролю прийнятим управлінським рішенням
В забезпечення законності формування та ефективного використання фінансових ресурсів
Г А та Б

2 Державний фінансовий контроль – це:
А внутрішньогосподарський контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємств, установ, організацій
Б перевірка достовірності фінансової звітності, законності господарських операцій, інші види економіко-правового забезпечення діяльності суб'єктів господарювання
В контроль за станом обліку та звітності на підприємствах та організаціях комунальної власності, дотримання законності фінансових операцій при будівництві та експлуатації об'єктів соціального значення, а також за виконанням планів і завдань економічного і соціального розвитку регіонів, здійснення платежів до місцевих бюджетів

Г встановлення фактичного стану справ щодо дотримання юридичними та фізичними особами вимог чинного законодавства, виконання зобов'язань перед державою, законності фінансової дисципліни, ефективності процесів формування , розподілу, володіння та відчуження активів, що належить державі

3 Муніципальний контроль – це:

А внутрішньогосподарський контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємств, установ, організацій

Б перевірка достовірності фінансової звітності, законності господарських операцій, інші види економіко-правового забезпечення діяльності суб'єктів господарювання

В контроль за станом обліку та звітності на підприємствах та організаціях комунальної власності, дотримання законності фінансових операцій при будівництві та експлуатації об'єктів соціального значення, а також за виконанням планів і завдань економічного і соціального розвитку регіонів, здійснення платежів до місцевих бюджетів

Г встановлення фактичного стану справ щодо дотримання юридичними та фізичними особами вимог чинного законодавства, виконання зобов'язань перед державою, законності фінансової дисципліни, ефективності процесів формування , розподілу, володіння та відчуження активів, що належить державі

4 Об'єкт контролю визначають як:

А публічна бухгалтерська звітність

Б витрати підприємства

В суб'єкти господарювання , всі юридичні та фізичні особи, діяльність яких пов'язана з використанням суспільної діяльності

Г документація підприємства

5 Предмет фінансового контролю – це:

А діяльність суб'єктів господарювання, яка пов'язана з дотриманням умов зберігання майна, платіжної дисципліни, правильності кошторисної документації

Б діяльність суб'єктів господарювання, яка пов'язана з формуванням витрат підприємства

В діяльність суб'єктів господарювання, яка пов'язана з використанням суспільної власності, а також фінансові операції і процеси, які розглядаються з позицій законності, достовірності, доцільності, збереження власності, правильності формування і використання капіталу

Г діяльність суб'єктів господарювання, яка пов'язана з дотриманням платіжної дисципліни, порядку і процедур державних закупівель

Задача 1.

Наведіть приклади визначення контролю (не менше десяти) з зазначенням автора (авторів) та джерел. Згрупуйте думки різних авторів, проаналізуйте їх та висловіть свою власну думку з приводу визначення контролю.

Задача 2.

Наведіть приклади існуючих у науковій літературі класифікацій форм контролю (з посиланням на джерело та автора), порівняйте їх, зробіть критичний аналіз та висновки.

Задача 3.

Наведіть приклади існуючих у науковій літературі класифікацій видів контролю (з посиланням на джерело та автора). Зробіть їх порівняльний аналіз та власні висновки. Які, на Ваш погляд, важливі ознаки класифікацій відсутні в розглянутих?

Задача 4.

Покажіть схематично місце контролю в системі управління. Визначте зв'язки між функціями управління та охарактеризуйте їх.

Задача 5.

Зробіть порівняльний аналіз завдань та функцій Державної фінансової інспекції, Державної казначейської служби України та Міністерства доходів і зборів України.

Задача 6.

Вказати спеціальні прийоми контролю, що дозволяють виявити помилки та порушення.

Тема 2. Організація державного фінансового контролю

1. Зміст і стадії контрольного процесу
2. Організація і планування контрольного процесу
3. Застосування моделювання організації контролю

Література: 1, 2, 3, 5, 6

Контрольні запитання

1. Вказати зміст контрольного процесу.
2. Назвати стадії контрольного процесу.
3. У чому суть підготовчого етапу?
4. Які документи складаються під час планування контрольного процесу? У чому відмінності між ними?
5. Які роботи виконуються безпосередньо під час контролю?
6. Які документи складаються за результатами контрольних заходів?

Тести

1 Аудиторський звіт – це:
А Документ, який складається керівником групи державних аудиторів у встановленому порядку за результатами інспектування
Б Документ, який складається керівником групи державних аудиторів у встановленому порядку за результатами державного фінансового контролю
В Документ, який складається керівником групи державних аудиторів у встановленому порядку за результатами державного фінансового аудиту
Г Офіційна документація, складена за результатами державного фінансового контролю

2 Вищий орган державного фінансового контролю
А Державна фінансова інспекція
Б Рахункова палата України
В Міністерство фінансів України
Г Міністерство доходів і зборів України

3 Організація контролю – це:
А послідовне виконання контрольних процедур
Б здійснення циклічного контролю

В впорядкування взаємозв'язків системи контролю
Г дотримання нормативних актів

4 Призначення контролю як однієї з функції управління полягає у:
А вивченні фактичного стану справ в різних сферах суспільного життя
Б виявленні відхилень від нормативів, правил, планів з метою управління
В виявленні наслідків можливих відхилень та ліквідації їх причин
Г дотриманні нормативних і законодавчих актів

5 Зміст організаційно-підготовчої стадії в:
А перевірці виконання рішень
Б комплексному аналізі та усуненні виявлених недоліків
В виборі об'єкта для перевірки та впливу
Г перевірці об'єкта, що контролюється

Задача 1.

Скласти програму ревізії підприємства.

Задача 2.

Побудувати організаційну модель контролю фінансової звітності підприємства.

Задача 3.

Побудувати організаційну модель контролю розрахунків з бюджетом по ПДВ.

Задача 4.

Побудувати організаційну модель контролю розрахунків з бюджетом по ПДФО.

Задача 5.

Побудувати організаційну модель контролю розрахунків з бюджетом по ЄСВ.

Задача 6.

Побудувати організаційну модель контролю розрахунків з бюджетом по єдиному податку.

Задача 7.

Побудувати організаційну модель контролю розрахунків з бюджетом по податку на прибуток підприємства.

Тема 3. Контроль грошових коштів та розрахунків

1. Завдання, джерела і нормативні акти контролю. Послідовність здійснення контрольних дій
2. Порядок інвентаризації касової готівки. Перевірка касових операцій
3. Контроль руху грошових коштів на рахунках у банку
4. Контроль розрахунків з бюджетом, цільовими фондами

5. Контроль розрахунків з покупцями. Контроль розрахунків з постачальниками, різними дебіторами і кредиторами
6. Контроль розрахунків з підзвітними особами
7. Контроль розрахунків з працівниками по оплаті праці та інших виплатах

Література: 4, 11, 17, 21, 18, 24, 30, 31

Контрольні запитання

1.Вказати джерела і завдання контролю грошових коштів.
2.Вказати джерела і завдання контролю розрахунків.
3.Описати методику контролю касових операцій.
4.Описати методику контролю розрахунків з підзвітними особами.
5.Описати методику контролю розрахунків з бюджетом.
6.Описати методику контролю розрахунків зі страхування.
7.Описати методику контролю розрахунків з іншими дебіторами і кредиторами.

Тести

1 Відповідальність за дотримання порядку ведення операцій з готівкою покладається на:
А головного бухгалтера
Б касира
В бухгалтера – касира
Г керівництво підприємства

2 При інспектуванні руху грошових коштів на рахунках в банку проводять співставлення виписок банку із:
А звітними даними
Б первинними документами, які підтверджують проведені операції
В документами за минулі звітні періоди
Г документами підприємства-партнера

3 В який термін працівник, що повернувся з відрядження, повинен звітуватися?
А 3 банківські дні
Б 1 робочий день
В 10 робочих днів
Г До наступної видачі підзвітної суми

4 Термін відрядження не може перевищувати в межах України
А 20 календарних днів
Б 10 календарних днів
В 60 календарних днів
Г 30 календарних днів

5 Контролер має перевірити правильність складання кореспонденції рахунків при виплаті одноразової матеріальної допомоги працівнику підприємства:
А Д 949 К 301
Б Д 661 К 301
В Д 48 К 301
Г Д 92 К661

Задача 1.

Перевірити правильність ведення касових операцій.
Виявити порушення. Обґрунтувати висновки.
Описати методику перевірки.
Вказати джерела контролю.

ТОВ Пан Коцький

Аналіз рахунку 301 за Квітень 2025 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Одиниця виміру: гривня

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
301	Початкове сальдо		
	31	10 000,00	
	311	10 000,00	
	37	1 100,00	6 690,00
	372	1 100,00	6 690,00
	3721	1 100,00	6 690,00
	Оборот	11 100,00	6 690,00
	Кінцеве сальдо	4 410,00	

Відповідальний: _____ _____
(посада) (підпис)

Задача 2.

Перевірити правильність ведення операцій на банківському рахунку.
Виявити порушення. Обґрунтувати висновки.
Описати методику перевірки.
Вказати джерела контролю.

Виписка за рахунками

за період з 20.07.2022 по 25.07.2022

Сформована 25.07.2022 10:47
користувачем 984105F2

Банк АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ — Код банку 300346
рахунок № UA 62 300346 0000026004098410501 — ТОВ "АВТОШКОЛА СИГНАЛ"
Вал. 980/UAH — Дата 20.07.2022 - 25.07.2022

		Дебет	Кредит
Дата попередньої операції	19.07.2022		
Вхідний залишок		0,00	251381,88

№ з.п.	№ док	Дата	Код банку	№ рахунка	Дебет	Кредит
1	@2PL476025	20.07.22 0:00	305299	UA 29 305299 0000029023866100110	0,00	3000,00
2	350590948.		322001	UA 97 322001 0000026203317369139	0,00	4000,00
3	31453518SB		333368	UA 46 333368 0000000002902791606	0,00	4000,00
4	1219618015	21.07.22 0:00	300346	UA 17 300346 0000035705098410501	6,00	0,00
5	63		333368	UA 31 333368 0000026008301922126	720,00	0,00
6	62		305299	UA 39 305299 0000026206660405552	4000,00	0,00

Усього оборотів		4726,00	11000,00
Вихідний залишок		0,00	257655,88
Усього документів	6	на суму:	15726,00
У том числі:			
За дебетом рахунку	3	на суму:	4726,00
За кредитом рахунку	3	на суму:	11000,00

Реєстр документів за кредитом рахунок № UA 62 300346 0000026004098410501 980/UAH Дата 20.07.2022

Сума 3000,00
Док. № @2PL476025 Дата 20.07.2022
Кореспондент UA 29 305299 0000029023866100110 Транз.рах._ DN, DG, DZ Id.код 14360570
Банк 305299 АТ КБ "ПриватБанк"
Призн. платежу Оплата за навч. (категорія В), Божок Матвій Андрійович, Божок Матвій Андрійович
Проведений 20.07.2022 12.51.55

Сума 4000,00
Док. № 350590948. Дата 20.07.2022
Кореспондент UA 97 322001 0000026203317369139 Савченко Тетяна Володимирівна Id.код 3499706160
Банк 322001 АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"
Призн. платежу Оплата за навчання
Проведений 20.07.2022 17.20.58

Сума 4000,00
Док. № 31453518SB Дата 19.07.2022
Кореспондент UA 46 333368 0000000002902791606 Транз.рах. прийому інших платежів Id.код 09333401
Банк 333368 ФРІВНЕНСЬКЕ ОБЛАСНЕ УП АТОЩАД М.РІВНЕ
Призн. платежу ЗА НАВЧАННЯ (КАТЕГОРІЯ "В") Смик Ірина Миколаївна;;;
Проведений 20.07.2022 10.04.44

Реєстр документів за дебетом рахунок № UA 62 300346 0000026004098410501 980/UAH Дата 21.07.2022

Сума 6,00
Док. № 1219618015 Дата 21.07.2022
Кореспондент UA 17 300346 0000035705098410501 АТ "АЛЬФА-БАНК" Id.код 23494714
Банк 300346 АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ
Призн. платежу Погашення комісії за безготівкові платежі через СЕП з використ.К-Б за липень 2022р. зг.Дог.№ 43693864 від 21.07.2021. Без ПДВ.
Проведений 22.07.2022 00.36.05

Сума 720,00
Док. № 63 Дата 21.07.2022
Кореспондент UA 31 333368 0000026008301922126 ТОВ "ПАРІ ТЕТ РІВНЕ" Id.код 38371005
Банк 333368 ФРІВНЕНСЬКЕ ОБЛАСНЕ УП АТОЩАД М.РІВНЕ
Призн. платежу За штемпельну продукцію Colop Штамп 30*69, в т.ч. ПДВ 20% 120 грн, за рахунком №772 від 21.07.2022
Проведений 21.07.2022 14.13.59

Сума 4000,00
Док. № 62 Дата 21.07.2022
Кореспондент UA 39 305299 0000026206660405552 Шевченко Антон Михайлович Id.код 3241617451
Банк 305299 АТ КБ "ПриватБанк"
Призн. платежу Повернення оплати за навчання Шевченка А.М. за заявою про повернення коштів від 18.07.2022. До навчання не приступав. без ПДВ
Проведений 21.07.2022 13.11.57

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК" Ідентифікаційний код 23494714 МФО 300346

Задача 3.

Перевірити правильність операцій на поточному рахунку.
Вказати джерела контролю. Визначити порушення.
Описати методику перевірки.

ТОВ «Пан Коцький»

Аналіз рахунку 311 за січень-травень 2025 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)
Одиниця виміру: гривня

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
311	Початкове сальдо	485,87	
	30		10 000,00
	301		10 000,00
	33	31 685,90	

	333	31 685,90	
	36	78 462,55	
	361	78 462,55	
	37		17 234,00
	371		17 234,00
	3711		17 234,00
	63		32 268,92
	631		32 268,92
	64		7 883,68
	641		7 883,68
	6414		7 883,68
	65		1 220,00
	651		1 220,00
	92		571,06
	Оборот	110 148,45	69 177,66
	Кінцеве сальдо	41 456,66	

Відповідальний:

(посада) (підпис)

Задача 4.

Перевірити правильність операцій на поточному рахунку.
Вказати джерела контролю. Визначити порушення.
Описати методику перевірки.

ТОВ «Пан Коцький»
Реєстр банківських документів за січень - квітень 2025 р.
Банківський рахунок UA473510050000026001814785236 Економ

Дата	Документ	Номер	Сума	Валюта	Інформація
19.02.2025	Списання з банківського рахунку	18	1 392,39	грн	Аутсорс / Оплата згідно рахунків №7 від 31.01.2025 та №31 від 18.02.2025 р. Оренда нежитлового приміщення за січень та лютий 2025 р.
19.02.2025	Списання з банківського рахунку	17	19 520,00	грн	Аутсорс / Оплата згідно рахунків №6 від 31.01.2025 та № 30 від 18.02.2025 р. Послуги з ведення бухгалтерського обліку за січень та лютий 2025 р
19.02.2025	Списання з банківського рахунку	16	9,00	грн	Укрсиббанк / Комісія за зовнішні платежі 3 по 3 грн.
19.02.2025	Списання з банківського рахунку	15	7 883,68	грн	Єдиний податок з юридичних осіб 5% за 4 квартал 2024 року
14.02.2025	Надходження на банківський рахунок	3	78 462,55	грн	ПАС УКРАЇНА / Оплата за транспортні послуги, згідно рахунків № 1-2 за січень- лютий 2025 р., без ПДВ
31.01.2025	Списання з банківського рахунку	14	3,00	грн	Укрсиббанк / Комісія за зовнішні платежі
31.01.2025	Списання з банківського рахунку	13	14 500,00	грн	Євроінс Україна / 01 оплата договору страхування № 018006-2204 від 30.01.2025 р.
31.01.2025	Списання з банківського рахунку	12	42,80	грн	Комісія банку за продаж валюти
31.01.2025	Списання з банківського рахунку	11	449,00	грн	Укрсиббанк / Комісія за ведення поточ.рах. в іноземній валюті за період з 31.12.2024 по 31.01.2025 - 120 грн. Комісія за ведення поточ.рах. в національній валюті за період з 31.12.2024 по 31.01.2025 - 329 грн.

31.01.2025	Надходження на банківський рахунок	2	14 265,90	грн	Укрсиббанк / Продаж валюти
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	9	1 220,00	грн	ЄСВ за грудень 2024 р.
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	8	278,00	грн	ДАТАГРУП / Оплата рахунку № 460023/1 від 31.12.2024 за телекомунікаційні послуг
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	7	12 400,00	грн	Аутсорс / Оплата згідно рахунку №271 від 31.12.2024, без ПДВ. Послуги з ведення бухгалтерського обліку за грудень 2024 р.
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	6	878,53	грн	Аутсорс / Оплата згідно рахунку №282 від 31.12.2024. Оренда нежитлового приміщенн
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	5	52,26	грн	Комісія банку за продаж валюти
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	4	300,00	грн	Київстар / Оплата за послуги зв"язку на особовий рахунок №75000494563. Оплата рахунку No 200176687412 від 31.12.2024
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	3	234,00	грн	Центр сертифікації ключів "Україна" / Оплата рахунку №РВМ-44894354 від 17 грудня 2024 р. Обробка даних та формування кваліфікованого сертифікату відкритого ключа на 1 р. та постачання КП програмний комплекс Варта
10.01.2025	Списання з банківського рахунку	2	15,00	грн	Укрсиббанк / Комісія за зовнішні платежі 5 по 3 грн.
10.01.2025	Надходження на банківський рахунок	1	17 420,00	грн	Укрсиббанк / Продаж валюти
			169 326,11	грн	

Задача 5.

Перевірити правильність розрахунків з підзвітними особами.
Вказати джерела контролю. Визначити порушення.
Описати методику перевірки.

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа понесено витрати	Сума (грн,коп.)	Дебет рахунка
1	22.04.0425	Контр. "Пастранс" за "Проїзд Рівне-Київ" на підставі док. "Квиток Рівне-Київ" від 22.04.0425	500,00	92
2	25.04.2025	за "добові" на підставі док. "Добові" від	2 400,00	92
3	29.04.2025	Контр. "Пастранс" за "Проїзд Київ-Рівне" на підставі док. "Квиток Київ-Рівне" від 29.04.2025	500,00	92
4	29.04.2025	Контр. "ТОВ "Супровід бізнесу"" за "Проживання в готелі" на підставі док. "Квитанція" № 23 від 29.04.2025	2 000,00	92
		Усього	5 400,00	

Фізична особа - платник податків (підзвітна особа) _____
(підпис)

"___" _____ 20__ року

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 вересня 2015 року № 841
(у редакції наказу Міністерства фінансів

від 09 травня 2023 року N 239)

Звіт про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт № 1 від 25.04.2025 року

Найменування податкового агента
Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕНАТОР"
(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої особи)

7	8	9	5	4	1	2	3		

податковий номер[1] або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків[2]

Звіт затверджено в сумі:

П'ять тисяч чотириста гривень 00 копійок
(словами)

Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)

Наумович Мар'яна Василівна
(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

3	5	2	1	3	0	1	4	5	2

реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків[2]

Керівник (уповноважена особа) / самозайнята особа

(підпис)

"___"_____20___року

Призначення авансу _____

	Сума (грн,коп.)
Залишок попереднього авансу	
Перевитрата	
Одержано (від кого, № та дата)	
1. Видатковий касовий ордер №1 від 21.04.2025	6 500,00
2.	
3.	
Усього отримано	6 500,00
Витрачено	5 400,00
Залишок	1 100,00
Перевитрата	

Дебет	Кредит	Сума (грн,коп.)
92	**3721**	**5 400,00**

Додаток 4 документів (перелік документів наведено на зворотному боці цього

Залишок унесений в сумі грн,коп. касо-
Перевитрата видана платіжна інструкція (дата до-

При неповерненні суми надміру витрачених коштів / електронних грошей протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:
Сума податку _____ (грн, коп.) = неповернута сума[3] _____ (грн, коп.) х ставка податку[4] ___ : 100

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) / самозайнята особа

(підпис) (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

З розрахунком ознайомлений:

Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)

(підпис) Наумович Мар'яна Василівна
(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

[1] Зазначається код ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

Задача 6.

Перевірити правильність розрахунків з податкової декларації платника єдиного податку.
Вказати джерела контролю.
Визначити порушення. Обґрунтувати висновки.
Описати методику перевірки.

ТОВ Панянка

Аналіз рахунку 3721 за квітень 2025 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Одиниця виміру: гривня

Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
3721	Початкове сальдо		
	20		190,00
	209		190,00
	30	6 690,00	1 100,00
	301	6 690,00	1 100,00
	92		5 400,00
	Оборот	6 690,00	6 690,00
	Кінцеве сальдо		

Тема 4. Контроль операцій із запасами

1. Завдання, нормативні акти і джерела контролю
2. Контроль матеріально-технічного забезпечення
3. Контроль оцінки запасів
4. Контроль операцій по руху запасів

Література: 4, 11, 12, 13, 17, 20, 26, 28, 29

Контрольні запитання

1. Вказати джерела і завдання контролю запасів.
2. Описати основні етапи контролю запасів.
3. Описати порядок інвентаризації запасів.
4. Вказати порядок контролю оцінки запасів.
5. Описати методику контролю руху запасів.

Тести

1 Контролер може перевірити рух пального для конкретного вантажного автомобіля на підставі:

А Наряду на відрядну роботу
Б Звіту про рух пального і мастильних матеріалів
В Дорожнього листа автомобілів
Г Талону водія

2 Придбання у фізичної особи-СПД канцтоварів через підзвітну особу відображається записом

А Дебет 301 Кредит 209
Б Дебет 209 Кредит 301
В Дебет 301 Кредит 372
Г Дебет 209 Кредит 372

3 Результати проведеної інвентаризації повинні бути відображені у обліку протягом:
А 10 днів
Б 7 днів
В 3 днів
Г Календарного місяця

4 Перед початком інвентаризації потрібно:
А Перевірити справність вимірювальних приладів, ваги
Б Провести огляд складських приміщень
В Взяти розписку у матеріально відповідальної особи
Г Скласти порівняльну відомість

5 Джерелом інформації при перевірці товарів є:
А Інвентарні картки
Б Розрахункові відомості
В Товарні звіти
Г Всі перелічені відповіді

Задача 1.

Визначити результати інвентаризації.
Оформити інвентаризаційний опис (звіряльну відомість).
Сформувати протокол засідання інвентаризаційної комісії.
За результатами інвентаризації скласти бухгалтерські проведення.

На ТОВ «Сонечко» була проведена вибіркова інвентаризація матеріальних цінностей станом на 1 квітня 2025 р. по складу №3 інвентаризаційною комісією, призначеною наказом №23 від 5.01.2025 р. у складі: заступника директора Гусленко П.А. – голова комісії, членів комісії головного бухгалтера Казначєєв М.П., начальника відділу постачання і збуту Денисенко Г.І.

Дані для заповнення відомості

№ з/п	Назва	Номенкл. номер	Одиниця виміру	Ціна, грн.	Кількість	
					За даними інвентаризації	За даними обліку
1	2	3	4	50	6	7
1	Тканина арт. 34	201522	м	230	55	150
2	Тканина арт. 38	201523	м	200	120	105
3	Інструмент	22174	м	150	150	200
4	Тара разового використання	204546	шт	96	1000	1250
5	Тара разового використання	204547	шт	108	890	590
6	Фанера	209525	кв.м	175	450	500
Разом						

Задача 2.

Здійснити перевірку обліку товарів за даними аналізу рахунку 281 за вересень 2025 року на підприємстві. Визначити джерела контролю.

Рахунок Податкове призначення	Кор. Рахунок	Показатели	Дебет	Кредит
281	Початкове сальдо	БО	1 279 517,16	
		Кіл.	195 370,320	
	28	БО	0,01	
		Кіл.		
	63	БО	2 418 030,10	45 138,21
		Кіл.	52 855,800	198,000
	90	БО		2 566 885,11
		Кіл.		30 772,020
	Оборот	БО	2 418 030,11	2 612 023,32
		Кіл.	52 855,800	30 970,020
	Кінцеве сальдо	БО	1 100 219,80	
		Кіл.	217 256,100	
	Оборот	БО	2 418 030,11	2 612 023,34
		Кіл.	52 855,800	30 970,020
	Кінцеве сальдо	БО	1 085 523,93	
		Кіл.	217 256,100	

Виведені дані:	БО (дані бухгалтерського обліку)		
Рахунок	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
361	Початкове сальдо	2 161 298,25	
	31	802,06	3 770 063,05
	36	31 738,65	31 738,65
	68		107 548,42
	70	4 086 996,12	92 649,56
	Оборот	4 119 536,83	4 001 999,68
	Кінцеве сальдо	2 278 835,40	

Задача 3.

Здійснити перевірку кошторису.
Визначити джерела контролю.
Описати методику перевірки

ПОГОДЖУЮ:
Голова Рівненської
обласної організації ВСА
_____В.А.Гриценко
“___”_____2022р.

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Директора автошколи
РОО ВСА
_____ Ю.М.Коза
«___» _____2022р.

КОШТОРИС
вартості навчання на практичну
підготовку водіїв категорії “В”
/Автошкола м. Рівне/
для учнів, навчання яких розпочнеться з 25.07.2022р.

Строк навчання – 40 годин

Найменування статті	*Розрахунок*	*Сума в тис. грн*
1.ФОНД ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ на 1-го слухача		3135
Заробітна плата інструктора	39,26х40	1570
З-та АУП, МОЛ		1000
Нарахування на з-ту 22%		565
2.ВИТРАТИ на 1го слухача		540
Експлуатація і ремонт мат.техн. бази		540
3.Плановий прибуток		700
4. Податок на прибуток		125
ВСЬОГО на 1-го слухача:		4500

Головний бухгалтер Л.М.Довматенко

Тема 5. Контроль необоротних активів

1. Завдання , нормативні акти і джерела контролю
2. Контроль збереження і наявності необоротних активів
3. Контроль оцінки необоротних активів
4. Контроль амортизації
5. Контроль поліпшення основних засобів
6. Контроль операцій по руху активів

Література: 4, 11, 12, 13, 17, 18, 19, 29, 30

Контрольні запитання

1. Вказати джерела і завдання контролю необоротних активів.
2. Описати основні етапи контролю необоротних активів.
3. Описати порядок інвентаризації основних засобів.
4. Вказати порядок контролю оцінки необоротних активів.
5. Описати методику контролю руху необоротних активів.
6. Вказати порядок контролю амортизації необоротних активів.

Тести

1 Виявити правильність відображення затрат на ремонт основних засобів можна на підставі

А відомості дефектів
Б акту на проведення ремонту
В розрахунку вартості ремонту
Г акту приймання-передачі відремонтованих основних засобів

2 На підставі яких показників контролер може перевірити ефективність використання основних засобів:

А структура основних засобів
Б наявність основних засобів виробничого призначення
В фондовіддача
Г коефіцієнт придатності основних засобів

3 Придбання шафи відображається проводкою:

А Д 109 К 311
Б Д 152 К 311
В Д 109 К 631
Г Д 152 К631

4 Аналітичний облік основних засобів перевіряється у
А відомості аналітичного обліку основних засобів
Б картах руху основних засобів
В інвентарних картах
Г інвентаризаційних відомостях

5 Основні засоби повинні передавати із основного структурного підрозділу в інший на підставі
А накладної (внутрішньогосподарського призначення)
Б рахунку-фактури
В акту приймання-передачі
Г відомості дефектів

Задача 1.

Здійснити перевірку обліку основних засобів на підприємстві.
Визначити джерела контролю.
Описати методику перевірки.

Аналіз рахунка 10 по АТ «Альфа»
Період: 9 місяців 2025 р.

Кор. рахунок	З кредиту рахунків	В дебет рахунків
Поч.сальдо	26 243,28	
13		1 500,00
131		1 500,00
15	1 500,00	
151	1 500,00	
Оборот	1 500,00	1 500,00
Кін.сальдо	27 443,28	

Аналіз рахунка 131
Період: 9 місяців 2025 р.

Кор. рахунок	З кредиту рахунків	В дебет рахунків
Поч.сальдо		12 992,09
10	1 500,00	
92		5 123,34
Оборот	1 500,00	5 123,34
Кін.сальдо		17 325,83

Виявлено, що на 10 рахунку підприємство обліковує основні засоби четвертої групи. У вересні 2025 року підприємство списало з обліку охоронну сигналізації на суму 1500 грн.

Задача 2.

Здійснити перевірку обліку основних засобів на підприємстві.
Визначити джерела контролю.
Описати методику перевірки.

ПрАТ"Цумань"
Аналіз рахунку 10 за 2025 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Податкове призначення	Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
10	Початкове сальдо	27 648 724,67	
Обл. НДС	Початкове сальдо	27 648 724,67	
	13		67 814,05
	15	16 135 642,74	
	28		240 898,45
	Оборот	16 135 642,74	308 712,50
	Кінцеве сальдо	43 475 654,91	
	Оборот	16 135 642,74	308 712,50
	Кінцеве сальдо	43 475 654,91	

Задача 3.

Здійснити перевірку обліку поліпшення основних засобів на підприємстві.
Визначити джерела контролю.
Описати методику перевірки.

ДОГОВІР про надання послуг №1-22

м. Рівне **«10»червня 2021 р.**

ФО Архіпов Роман Олександрович , що діє на підставі паспорта СР 630860 виданого Рівненським МВ УМВС України у Рівненській області 28.10.1999р., в подальшому **"Виконавець",** з однієї сторони, та Автошкола РОО ВСА, що діє на підставі статуту в особі т.в.о.директора Козовіти Юлії Михайлівни в подальшому **«Замовник»,** з другої сторони, уклали цей **Договір** (надалі іменується «Договір») про таке:

1.Предмет договору

1.1. **Замовник** доручає а Виконавець зобов'язується за завданням Замовника протягом визначеного в Договорі строку виконати переобладнання легкового автомобіля Дачія Логан ВК 33-17 АК (встановлення дублюючих механізмір) своїм інструментом і із своїх матеріалів , а Замовник зобов"язується оплатити надані послуги.

2.Вартість робіт

2.1.Вартість обумовлених робіт є договірною і становить :10200,00(десять тисяч двісті гривень 00 копійок)

2.2. Приймання робіт Замовником здійснюється протягом трьох робочих днів з моменту виконання робіт та отримання від Виконавця акта виконаних робіт. В разі виявлення Замовником недоліків, сторони складають акт в якому зазначаються строки усунення недоліків.

3. Права та обов’язки сторін

3.1. Виконавець зобов'язується:
-виконати роботи в строк не пізніше 15-ти днів з дня укладання даного договору;
-забезпечити якість виконання роботи.
3.2.Виконавець має право :
- отримати за надані послуги оплату у розмірах і строки, що передбачені договором.
3.3.Засмовник зобов”язаний:
-прийняти від виконавця результат надання послуг шляхом підписання акта виконаних робіт якщо надані послуги відповідають умовам Договору і оплатити їх у розмірах і в строк що передбачені цим Договором.
3.4.Замовник має право:
-відмовитись від прийняття результатів надання послуг,якщо надані послуги не відповідають умовам Договору, і вимагати від Виконавця відшкодування збитків,якщо вони виникли внаслідок невиконання або неналежного виконання Виконавцем взятих на себе зобов”язань за цим договором.

4.Оплата послуг і порядок їх приймання

4.1.Здавання послуг Виконавцем та приймання їх результатів оформляється актом про надані послуги, який підписується повноважними представниками Сторін протягом з-х робочих днів після фактичного надання послуг.
4.2.Підписання Акта про надані послуги є підтвердженням відсутності претензій сторін.

5. Термін дії договору

5.1.Цей Договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами.
5.2.Строк дії Договору починає свій перебіг у момент , визначений у п.5.1 цього Договору ,та закінчується після підписання акта виконаних робіт.
5.2. За порушення умов даного договору винна сторона відшкодовує спричинені збитки, в тому числі втрачену вигоду, в порядку, передбаченому законодавством.
5.3.Сторони звільняються від відповідальності за повне або часткове невиконання зобов’язань за даним договором, якщо таке невиконання є наслідком обставин нездоланної сили (форс - мажор) , що виникли після укладання цього договору і мають надзвичайний характер та обставин, які сторони не могли ні передбачити, ні відвернути прийнятими засобами. До обставин форс – мажору належать : пожежа, землетрус та інші природні явища, що знаходяться поза контролем сторін.

6.Особливі умови

6.1.Спори, що виникають за цим договором , вирішуються шляхом переговорів між представниками сторін. За неможливості досягти згоди спір вирішується у судовому порядку.
6.2.Дострокове розірвання договору, можливе тільки зі згодами сторін. При зміні умов оформляється додаткова угода Договору.
6.3.Не врегульовані цим договором правовідносини, які можуть виникнути в зв’язку з виконанням цього договору, регулюються нормами чинного законодавства України.
6.4.Цей договір складається в двох примірниках, що мають однакову юридичну силу для сторін договору. Додатки до цього договору складають його невід’ємну частину.

Задача 4.

Здійснити перевірку обліку основних засобів на підприємстві.
Визначити джерела контролю.
Описати методику перевірки.

Картка рахунку 10 за 2025 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Пе-ріод	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рах.		Рах.			
Сальдо на початок								Д	27 648 724,67
27.02	Передача ОЗ ЦУ000000002 від 27.02.2025 00:00:00 Списана аморти-зация	Обл. НДС Трансформатор ТМ-63/10 У1 10/0,4	Обл. НДС Трансформатор ТМ-63/10 У1 10/0,4	131		104	498,06	Д	27 648 226,61
27.02	Передача ОЗ ЦУ000000002 від 27.02	Обл. НДС Трансформатор ТМ-63/10 У1 10/0,4	Обл. НДС Трансформатор ТМ-63/10 У1 10/0,4	286		104	14 443,61	Д	27 633 783,00
05.03	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000001 від 05.03	Обл. НДС Автомобіль Golf Sportsvan "Pyramid Gold Metallic"vin wvwzzzauzfw500852 бежевий	Обл. НДС Автомобіль Golf Sportsvan "Pyramid Gold Metallic"vin wvwzzzauzfw500852 бежевий Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000081 від 10.02 Матеріальний склад	105	569 166,67	1521		Д	28 202 949,67
30.04	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000009 від 30.04	Обл. НДС Автомобіль BMW 525 xd/F10 2015 р.в.чорний №кузова WBA5C91010D464405	Обл. НДС Автомобіль BMW 525 xd/F10 2015 р.в.чорний №кузова WBA5C91010D464405 Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000275 від 20.03 Матеріальний склад	105	1 241 327,08	1521		Д	29 444 276,75
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000014 від 17.09	Обл. НДС відеокамера мережева HVB-DN-HD54-2812-60 16шт.	Обл. НДС відеокамера мережева HVB-DN-HD54-2812-60 16шт. Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000632 від 21.06 Матеріальний склад	104	26 953,60	1521		Д	29 471 230,35
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000015 від 17.09	Обл. НДС відеокамера мережева HVB-DN-HD54-2812-60 16шт.	Обл. НДС відеокамера мережева HVB-DN-HD54-2812-60 16шт. Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000633 від 21.06 Матеріальний склад	104	26 953,60	1521		Д	29 498 183,95
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000020 від 17.09	Обл. НДС тягач сідельний DAF XF105.460 2007р.випуску шасі№XLRTE47MS7E767284	Обл. НДС тягач сідельний DAF XF105.460 2007р.випуску шасі№XLRTE47MS7E767284 Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000913 від 30.07 Матеріальний склад	105	139 583,33	1521		Д	29 637 767,28
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000010 від 17.09	Обл. НДС автокран КС-5571BY-A-22 вантажо-під.32т.шасіY3M55710AF0000005	Обл. НДС автокран КС-5571BY-A-22 вантажо-під.32т.шасіY3M55710AF0000005 Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000916 від 31.07 Матеріальний склад	105	2 475 000,00	1521		Д	32 112 767,28
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000011 від 17.09	Обл. НДС Автомобіль BMW X6 XDrive30d/F16 2015 р.в.чор-ний №кузова WBAKV210200N22775	Обл. НДС Автомобіль BMW X6 XDrive30d/F16 2015 р.в.чор-ний №кузова WBAKV210200N22775 Надходження товарів і пос-луг ЦУ000000995 від 14.08 Матеріальний склад	105	2 000 000,00	1521		Д	34 112 767,28

17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000016 від 17.09	Обл. НДС Машина пральна Electrolux EWS1264SMU	Обл. НДС Машина пральна Electrolux EWS1264SMU Надходження товарів і послуг ЦУ000000817 від 09.07 Матеріальний склад	104	5 732,50	1521		Д	34 118 499,78
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000017 від 17.09	Обл. НДС Машина пральна Zanussi ZWSG7100VS	Обл. НДС Машина пральна Zanussi ZWSG7100VS Надходження товарів і послуг ЦУ000000817 від 09.07 Матеріальний склад	104	5 225,85	1521		Д	34 123 725,63
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000018 від 17.09	Обл. НДС меблі набір в лісоп.цех.	Обл. НДС меблі набір в лісоп.цех. Надходження товарів і послуг ЦУ000000978 від 12.08 Матеріальний склад	106	5 963,92	1521		Д	34 129 689,55
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000019 від 17.09	Обл. НДС напівпричіп тентовий KRONE SDP27 №WKESD000000476983	Обл. НДС напівпричіп тентовий KRONE SDP27 №WKESD000000476983 Надходження товарів і послуг ЦУ000000914 від 30.07 Матеріальний склад	105	226 333,33	1521		Д	34 356 022,88
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000021 від 17.09	Обл. НДС Сервер Fulitsu ру tx100s3p LFF	Обл. НДС Сервер Fulitsu ру tx100s3p LFF Надходження товарів і послуг ЦУ000000523 від 23.05 Матеріальний склад	104	16 830,83	1521		Д	34 372 853,71
17.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000022 від 17.09	Обл. НДС принтер А4 Canon 1-SENSYS LBP631DN	Обл. НДС принтер А4 Canon 1-SENSYS LBP631DN Надходження товарів і послуг ЦУ000000998 від 29.07 Матеріальний склад	104	4 418,33	1521		Д	34 377 272,04
22.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000023 від 22.09	Обл. НДС Ноутбук Asus X555LA-XO077D	Обл. НДС Ноутбук Asus X555LA-XO077D Надходження товарів і послуг ЦУ000001177 від 22.09 Матеріальний склад	104	9 333,08	1521		Д	34 386 605,12
24.09	Передача ОЗ ЦУ000000003 від 24.09 Списана аморти-зация	Обл. НДС Автопогрузчик Балканар чер-воний	Обл. НДС Автопогрузчик Балканар чер-воний	131		104	11 780,41	Д	34 374 824,71
29.09	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000024 від 29.09	Обл. НДС котел твердопаливний	Обл. НДС котел твердопаливний Надходження товарів і послуг ЦУ000001222 від 21.09 Матеріальний склад	104	56 325,83	1521		Д	34 431 150,54
30.10	Введення в експлуата-цію ОЗ ЦУ000000027 від 30.10	Обл. НДС Сушильна камера Grenzebach BSH зав.№629874-1-22-001	Обл. НДС Сушильна камера Grenzebach BSH зав.№629874-1-22-001-007 Надходження товарів і послуг ЦУ000001360 від 28.10 Матеріальний склад	104	4 458 086,04	1521		Д	38 889 236,58
18.11	Передача ОЗ ЦУ000000007 від 18.11 Списана аморти-зация	Обл. НДС Сушильна камера А Кремона	Обл. НДС Сушильна камера А Кремона	131		104	46 048,08	Д	38 843 188,50
18.11	Передача ОЗ ЦУ000000007 від 18.11	Обл. НДС Сушильна камера А Кремона	Обл. НДС Сушильна камера А Кремона	286		104	184 192,34	Д	38 658 996,16
23.12	Передача ОЗ ЦУ000000006 від 23.12	Обл. НДС Генератор ESE 904 DRS/AES	Обл. НДС Генератор ESE 904 DRS/AES	131		104	9 487,50	Д	38 649 508,66

23.12	Передача ОЗ ЦУ000000006 від 23.12	Обл. НДС Генератор ESE 904 DRS/AES	Обл. НДС Генератор ESE 904 DRS/AES	286		104	42 262,50	Д	38 607 246,16
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000028 від 31.12	Обл. НДС Генератор ESE 2006 DRS-ST ES з блоком аварійної автом .1ph 50Hz	Обл. НДС Генератор ESE 2006 DRS-ST ES Надходження товарів і послуг ЦУ000001794 від 25.12 Матеріальний склад	104	125 416,67	152 1		Д	38 732 662,83
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000030 від 31.12	Обл. НДС Машина для обв"язування TP-702-59 Mercury(650мм.х500мм.)	Обл. НДС Машина для обв"язування TP-702-59 Mercury(650мм.х500мм.) Надходження товарів і послуг ЦУ000001264 від 09.10 Матеріальний склад	104	81 666,67	152 1		Д	38 814 329,50
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000030 від 31.12	Обл. НДС Машина для обв"язування TP-702-59 Mercury(650мм.х500мм.)	Обл. НДС Машина для обв"язування TP-702-59 Mercury(650мм.х500мм.) Надходження товарів і послуг ЦУ000001264 від 09.10 Матеріальний склад	104	81 666,67	152 1		Д	38 895 996,17
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000031 від 31.12	Обл. НДС принтер G530UP	Обл. НДС принтер G530UP Надходження товарів і послуг ЦУ000001376 від 01.10 Матеріальний склад	104	21 702,00	152 1		Д	38 917 698,17
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000032 від 31.12	Обл. НДС Станок для натягування-вальцювання стр.пил VP-210 зав№116	Обл. НДС Станок для натягування-вальцювання стр.пил VP-210 зав№116 Надходження товарів і послуг ЦУ000001623 від 04.12 Матеріальний склад	104	193 403,62	152 1		Д	39 111 101,79
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000033 від 31.12	Обл. НДС Станок для плющення-егалізації стр.пил MN-5	Обл. НДС Станок для плющення-егалізації стр.пил MN-5 Надходження товарів і послуг ЦУ000001623 від 04.12 Матеріальний склад	104	168 177,05	152 1		Д	39 279 278,84
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000035 від 31.12	Обл. НДС Факс Panasonic KX-FT98UA	Обл. НДС Факс Panasonic KX-FT98UA Надходження товарів і послуг ЦУ000001347 від 27.10 Матеріальний склад	104	3 223,33	152 1		Д	39 282 502,17
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000036 від 31.12	Обл. НДС крісло поворотне Luxus B extra	Обл. НДС крісло поворотне Надходження товарів і послуг ЦУ000001532 від 23.11 Матеріальний склад	106	9 481,00	152 1		Д	39 291 983,17
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000037 від 31.12	Обл. НДС меблі набір в лісоп.цех.	Обл. НДС меблі набір в лісоп.цех. Надходження товарів і послуг ЦУ000001329 від 01.10 Матеріальний склад	106	5 000,00	152 1		Д	39 296 983,17
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000038 від 31.12	Обл. НДС меблі набір в склад	Обл. НДС меблі набір в склад Надходження товарів і послуг ЦУ000001531 від 23.11 Матеріальний склад	106	4 143,36	152 1		Д	39 301 126,53
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000039 від 31.12	Обл. НДС Верстат стрічковопильний горизонтальний Forestor рік випуску 1997 сер.№W/015947	Обл. НДС Верстат стрічковопильний горизонтальний Forestor рік випуску 1997 сер.№W/015947 Надходження товарів і послуг ЦУ000001356 від 01.10 Матеріальний склад	104	105 000,00	152 1		Д	39 406 126,53
31.12	Введення в експлуатацію ОЗ ЦУ000000040 від 31.12	Обл. НДС Верстат для струг.шпону А.Кремона б/в.	Обл. НДС Верстат для струг.шпону А.Кремона б/в. Надходження товарів і послуг ЦУ000001759 від 22.12 Матеріальний склад	104	4 069 528,38	152 1		Д	43 475 654,91

Обороти за період і сальдо на кінець	16 135 642,74	308 712,50	Д	43 475 654,91

Тема 6. Контроль доходів і витрат, фінансових результатів підприємства

1. Завдання, джерела і нормативні акти контролю
2. Контроль доходів і витрат від операційної, фінансової та іншої діяльності
3. Контроль фінансових результатів

Література: 4, 11, 12, 13, 17, 25, 26, 27

Контрольні запитання

1. Вказати джерела і завдання контролю доходів і витрат, фінансових результатів підприємства.
2. Описати основні етапи контролю доходів і витрат, фінансових результатів підприємства.
3. Вказати порядок контролю доходів.
4. Описати методику контролю витрат.
5. Вказати порядок контролю фінансових результатів.

Тести

1 Штраф за порушення податкового законодавства відображається записом
А Дебет 641 Кредит 311
Б Дебет 947 Кредит 641
В Дебет 977 Кредит 641
Г Дебет 948 Кредит 641

2 На які цілі не використовуються прибуток звітного року?
А Виправлення помилок минулих років
Б Поповнення резервного капіталу
В Поповнення резерву сумнівних боргів
Г Дивіденди учасникам

3 Реалізація необоротних активів відноситься до:
А Іншої операційної діяльності
Б Іншої діяльності
В Фінансової діяльності
Г Інвестиційної діяльності

4 Резервний капітал формується за рахунок
А нерозподіленого прибутку
Б витрат звітного періоду
В чистого прибутку звітного року
Г додаткового капіталу

5 До фінансових витрат відносяться:
А Витрати на транспортування продукції
Б Визнані штрафи, пені, неустойки
В Витрати на фінансову оренду
Г Витрати на зв’язок

Задача 1.

Здійснити перевірку обліку адміністративних витрат на підприємстві.
Визначити джерела контролю.

АТ «Сонце»

Аналіз рахунка: 92
за 9 Місяців 2025 р.

Рахунок	З кредиту рахунків	У дебет рахунків
Сальдо на початок періоду		
13	38 005,82	
22	8 178,67	
31	2 234,46	
37	2 107,05	
39	10 080,16	
63	206 350,32	
64	45 878,80	
65	51 118,78	
66	150 133,54	
79		514 087,60
Обороти за період	514 087,60	514 087,60
Сальдо на кінець періоду		

Під час перевірки виявлено платіжна інструкція №542 від 14 вересня 2025 року на суму 19800 грн. (в т.ч. ПДВ), призначення: за оренду адміністративного приміщення, проведено бухгалтером підприємства: дебет 92 кредит 63 на суму без ПДВ.

Задача 2.

Здійснити перевірку обліку доходів від реалізації на підприємстві.
Визначити джерела контролю.

АТ «Сонце»

Аналіз рахунка: 70
за 9 Місяців 2025 р.

Рахунок	З кредиту рахунків	У дебет рахунків
Сальдо на початок періоду		
31		0,97
36		464 168,46
64	2 273,38	
79	461 896,05	
Обороти за період	464 169,43	464 169,43
Сальдо на кінець періоду		

Під час перевірки виявлено, що за виписками банку за вересень 2025 року отримані кошти авансом за надані послуги підприємством на суму 120536,85 грн. (в т.ч. ПДВ); дані суми відображені бухгалтером підприємства по кредиту 70 рахунка в кореспонденції з дебетом рахунка 36.

Задача 3.

Здійснити перевірку обліку доходів від реалізації послуг на підприємстві.
Визначити джерела контролю.

ТзОВ «Атлант»

Аналіз рахунка 703 за жовтень 2025 р.

Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
Сальдо на початок періоду		364,754.00		
36		108,555.00		
361		108,555.00		
79	473,309.00			
791	473,309.00			
Обороти за період	473,309.00	108,555.00		
Сальдо на кінець періоду				

Журнал проводок за жовтень 2025 року
Рахунки 361, 703

Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
Оказ. услуг ОУ-0000015	ЛКРО Оказ. услуг ОУ-0000015 (04.10.18) Основная деятельность <...>	361	703	3,330.00			
Оказ. услуг ОУ-000020	ГО Рівненська міська лікарняна каса Счет-фактура СФ-0000001 (20.02.18) Основная деятельность <...>	361	703	1,100.00			
Оказ. услуг ОУ-000021	ГО Рівненська міська лікарняна каса Счет-фактура СФ-0000003 (24.10.18) Основная деятельность <...>	361	703	1,100.00			
Оказ. услуг ОУ-000016	Кінцевий споживач Счет-фактура СФ-0000001 (01.01.16) Основная деятельность <...>	361	703	30,715.00			
				36,245.00			

Журнал проводок за листопад 2025 року
Рахунки 361, 703

Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
Оказ. услуг ОУ-0000016	ЛКРО Оказ. услуг ОУ-0000016 (06.11.18) Основная деятельность <...>	361	703	6,600.00			
Оказ. услуг ОУ-0000017	Кінцевий споживач Счет-фактура СФ-0000001 (01.01.16) Основная деятельность <...>	361	703	26,530.00			
				33,130.00			

Журнал проводок за грудень 2025 року
Рахунки 361, 703

Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
Оказ. услуг ОУ-0000018	ЛКРО Оказ. услуг ОУ-0000018 (06.12.18) Основная деятельность <...>	361	703	3,310.00			
Оказ. услуг ОУ-000022	ГО Рівненська міська лікарняна каса Счет-фактура СФ-0000047 (20.12.18) Основная деятельность <...>	361	703	1,110.00			
Оказ. услуг ОУ-0000019	Кінцевий споживач Счет-фактура СФ-0000001 (01.01.16) Основная деятельность <...>	361	703	34,760.00			
				39,180.00			

Журнал проводок за 4 квартал 2025 року
Рахунки 703, 791

Документ	Зміст	Дебет	Кредит	Сума	Кількість	Валюта	Вал. Сума
Операция 206	Списані доходи на фінансовий результат Основная деятельность Послуги Основная деятельность	703	791	473,309.00			
				473,309.00			

Змістовий модуль 2. Узагальнення результатів контролю

Тема 7. Перевірка стану обліку, звітності, внутрішнього контролю на підприємствах, організаціях, установах

1. Завдання, джерела і нормативні акти перевірки обліку і звітності
2. Перевірка стану первинного обліку. Перевірка аналітичного і синтетичного обліку. Перевірка фінансової звітності
3. Організація внутрішнього контролю

Література: 1, 2, 3, 4, 6, 12, 17-29

Контрольні запитання

1. Охарактеризувати систему внутрішнього контролю. У чому зміст перевірки системи внутрішнього контролю?
2. Описати порядок перевірки системи бухгалтерського обліку.
3. Описати порядок перевірки фінансової звітності суб'єкта господарювання.
4. Назвати нормативні документи, які регулюють бухгалтерський облік і внутрішній контроль.

Тести

1 Достовірність складеного річного звіту перевіряють шляхом порівняння його форм з
А даними аналітичного обліку
Б даними первинного обліку
В даними бухгалтерського обліку
Г даними синтетичного та аналітичного обліку

2 Яким способом проводиться перевірка касових операцій
А вибірковим
Б суцільним
В комбінованим
Г всі перераховані відповіді правильні

3 Контроль грошових коштів та цінних паперів розпочинають з контролю:
А касових операцій
Б коштів на поточному рахунку
В цінних паперів
Г наявності готівки в касі

4 Списання фінансового результату (прибутку) відображається записом:
А Дебет 79 Кредит 441
Б Дебет 442 Кредит 79
В Дебет 70 Кредит 79
Г Дебет 443 Кредит 79

5 Річна інвентаризація основних засобів проводиться:
А не раніше 1 жовтня звітного року
Б в будь-який час
В не раніше 1 листопада звітного року
Г не раніше 1 грудня звітного року

Задача 1.

Оцінити наказ про облікову політику підприємства що системи бухгалтерського обліку та стану внутрішнього контролю.

НАКАЗ
по державному підприємству «Лісгосп»
від 02.01.2025 р. № 01

Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства

На виконання вимог Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних П(С)БО, наказую:

1. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві покласти на бухгалтерську службу підприємства на чолі з головним бухгалтером.
2. Застосовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.
3. Застосовувати журнально-ордерну систему обліку.
4. Вести податковий облік відповідно до законодавства України.
5. Установити межу суттєвості при складанні фінансової звітності у розмірі 10000 грн.
6. Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю менше 1000 грн. іншими необоротними матеріальними активами.
7. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації та ліквідаційну вартість, установлені та затверджені протоколом засідання постійно діючої експертної технічної комісії та погоджені з менеджером.
8. Застосовувати методи оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті відповідно до П(С)БО 9.
9. Резерв сумнівних боргів не створювати.
10. Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат і платежів не провадити.
11. Установити перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).
12. Затвердити перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат, що додаються.
13. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Керівник підприємства

Задача 2.

Здійснити перевірку оборотно-сальдової відомості на підприємстві.
Визначити джерела контролю.
Описати методику контролю.

ТОВ "Автошкола Сигнал"

Оборотно-сальдова відомість за Червень 2022 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	179 099,32			3 123,54	175 975,78	
10	175 712,20				175 712,20	
104	16 999,00				16 999,00	
105	158 713,20				158 713,20	
11	16 281,00				16 281,00	
112	16 281,00				16 281,00	
1122	16 281,00				16 281,00	
12	7 692,00				7 692,00	
127	7 692,00				7 692,00	
13		20 585,88		3 123,54		23 709,42
131		2 549,88		2 928,54		5 478,42
132		16 281,00				16 281,00
1322		16 281,00				16 281,00
133		1 755,00		195,00		1 950,00
3		264 788,20	166 500,00	176 527,66		274 815,86
31	731,80		166 500,00	10 027,66	157 204,14	
311	731,80		166 500,00	10 027,66	157 204,14	
36				166 500,00		166 500,00
361				166 500,00		166 500,00
37		265 520,00				265 520,00
371	16 380,00				16 380,00	
3711	16 380,00				16 380,00	
377		281 900,00				281 900,00
3771		281 900,00				281 900,00
4	117 788,88		36 002,70		153 791,58	
40		1 000,00				1 000,00
401		1 000,00				1 000,00
44	118 788,88		36 002,70		154 791,58	
442	118 788,88		36 002,70		154 791,58	
6		32 100,00	11 051,00	33 902,50		54 951,50
63		32 100,00	1 853,50	16 380,00		46 626,50
631		32 100,00	1 853,50	16 380,00		46 626,50
64			1 267,50	9 592,50		8 325,00
641			1 170,00	9 495,00		8 325,00
6411			1 170,00	1 170,00		
6414				8 325,00		8 325,00
642			97,50	97,50		
65			1 430,00	1 430,00		
651			1 430,00	1 430,00		
66			6 500,00	6 500,00		
661			6 500,00	6 500,00		
7			36 002,70	36 002,70		
79			36 002,70	36 002,70		
791			36 002,70	36 002,70		
9			36 002,70	36 002,70		
92			36 002,70	36 002,70		
Разом	296 888,20	296 888,20	285 559,10	285 559,10	329 767,36	329 767,36

Тема 8. Узагальнення матеріалів контролю і підготовка рішень за його результатами

1.Загальні вимоги до документів за результатами контролю
2.Довідка. Акт. Аудиторський звіт. Доповідна записка. Наказ і лист
3.Організація контролю за виконанням рішень, прийнятих по результатах ревізії

Література: 10, 33, 34

Контрольні запитання

1.Назвати основні вимоги до документів, що складаються за результатами контрольних заходів.
2.Назвати документи, що складаються за результатами інспектування. Пояснити їх особливості.
3.Назвати документи, що складаються за результатами державного фінансового аудиту. Пояснити їх особливості.
4.Описати контроль за виконанням рішень за результатами ревізій.

Тести

1 В порівняльних відомостях порівнюються:
А результати попередньої і щойно проведеної інвентаризації
Б результати складського обліку і фактичні дані
В результати складського обліку і бухгалтерського обліку
Г ті позиції, за якими були виявлені відхилення облікових даних від фактичних

2 Порядок нарахування і сплати пені та штрафних санкцій, що застосовується до платників податків контролюючими органами установлює
А Закон України "Про державну податкову службу в Україні»
Б Закон України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами»
В Закон України "Про систему оподаткування в Україні»
Г Податковий кодекс України

3 Ревізори складають проміжні акти в процесі ревізії при виявленні фактів, які
А не можуть бути підтверджені письмовими документами або які потребують термінового оформлення
Б стосуються окремого розподілу діяльності працівників ревізорів
В підвищують доказову силу основного акту ревізії
Г стосуються інвентаризації готівки в касі; стану складського господарства і зберігання цінностей; обстеження підприємства та його сегментів

4 Термін проведення планової виїзної перевірки ДФІ не може перевищувати
А 20 днів
Б 15 робочих днів
В 30 робочих днів
Г 60 діб

5 Результати контрольних заходів оформлюються:
А державний фінансовий аудит – звітом; інспектування – актом
Б ревізія і перевірка – актом
В аудит – висновком
Г ревізія –актом; звірка - довідкою

Задача 1.

Підготувати запис у відповідний розділ акту ревізії, якщо відомо:

Ревізію касових операцій проведено суцільним способом (крім розрахунків з підзвітними особами).

Обов'язки касира Підприємства виконувала касир Петровська Н.П. (договір про повну матеріальну відповідальність від 16.12.2023 р.). Порушень не встановлено.

Проведено інвентаризацію наявних коштів в касі Підприємства станом на 01.09.2024 р. Встановлено недостачу готівки на суму 1400,00 грн. Порушення допущено з вини касира Петровської Н.П. В поясненні касир Петровська Н.П. зазначила, що недостача виникла внаслідок її неуважності при видачі заробітної плати працівникам Підприємства.

Касиром Петровською Н.П. списано з каси кошти на видачу авансу на відрядження водію Перегуді О.В. на суму 1500,00 грн. відповідно до видаткового касового ордера від 25.12.2024 р. № 893, в якому відсутній підпис одержувача. Відповідно до розпоряджень Підприємства водій Перегуда О.В. у відрядження в грудні 2024 року не направлявся. Пояснення водія Перегуди О.В. – готівку на суму 1500,00 грн. по вищезазначеному видатковому ордеру він не отримував.

Відповідну операцію в бухгалтерському обліку відображено в журналі № 1 за грудень 2024 року за дебетом рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами», кредитом рахунку 301 №Каса в національній валюті».

Зазначене порушення призвело до викривлення показників фінансової звітності.

Списана з каси готівка на суму 1500,00 грн. відповідно до видаткового касового ордера від 25.12.2024 р. № 893 фактично є недостачею.

Інших порушень ревізією не встановлено.

Задача 2.

Скласти розділ аудиторського звіту «Оцінка стану внутрішнього контролю» за вихідними даними. Обґрунтувати висновки.

Річні інвентаризації на підприємстві в 20Х0 та 20Х1 роках проводилися вибірково. Інвентарні картки не містять короткої характеристики об'єктів, відсутні розшифрування підписів та безпосередньо підписи осіб, якими заповнено картки.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку Підприємством видано накази про облікову політику товариства від 30.12.2014 № 98 б від 30.12.2015 № 103. В наказах не визначено методів оцінки, обліку і процедур, а саме: тривалість операційного циклу виробництва, періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів, методу обчислення резерву сумнівних боргів, методи нарахування амортизації основних засобів, перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції, робіт, послуг тощо.

В Головній книзі за 20Х1 рік не виведені обороти та сальдо за ІІ півріччя 20Х0 року по субрахунках класу 7, 442, 92, 93.

На Підприємстві дотримуються Кодексу законів про працю України щодо законодавчих обмежень при прийняті на роботу обліково-фінансових та матеріально відповідальних працівників. Розроблені посадові інструкції окремих відповідальних адміністративних і інженерно-технічних працівників.

Облікова кількість штатних працівників у 20Х0 році складала 290 осіб, у 20Х1 році - 231 осіб. За досліджуваний період на підприємстві не проводилося підвищення кваліфікації. Навчено новим професіям у 20Х0 році 6 чоловік, з них здійснено перепідготовку 5 чоловік. У 20Х1 році навчено новим професіям 3 чоловік, в тому проведено перепідготовку 2 особи.

Контролюючим органом товариства на підставі "Проекту реструктуризації" є ревізійна комісія, яка обрана загальними зборами акціонерів 16 жовтня 2014 року на 3-річний термін і діє згідно з «Положенням про ревізійну комісію». Протоколом № 6 від 24.12.20Х0 року обрані нові члени та відкликані члени попереднього складу ревізійної комісії. Відбулися зміни в "Положенні про ревізійну комісію (протокол Наглядової ради № 6 від 01.03.20Х1 року), де затверджено 5-річний термін повноважень ревізійної комісії. Ревізійна комісія здійснювала чергові перевірки двічі за підсумками фінансово-господарської діяльності товариства за рік. Фірмою ТОВ "Аудиторська фірма Олтер-аудит" проводився аудит за підсумками роботи товариства за 20Х0 та 20Х1 рік, який не в повній мірі охопив господарсько-фінансову діяльність підприємства.

В структурі товариства не має внутрішньої контрольно-ревізійної служби.

Відбулися зміни протягом 20Х0-20Х1 років головного бухгалтера та 7 працівників бухгалтерії без забезпечення передачі бухгалтерських документів.

Рекомендована література

Основна література

Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січня 1993 № 2939-XII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text

Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14

Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 р. № 576-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text

Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

Бюджетний кодекс України : Кодекс від 20.09.2015 р. № 2456-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text

Додаткова література

Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 р. № 1805-р. URL: https://www.kmu.gov.ua

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затв. Міністерством фінансів України від 7.02.2013 р. № 73. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів України від 24 квітня 2000 року №92. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «За-паси» : наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : наказ Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року №237. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : наказ Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 ро-ку №181. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» : наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31 гру-дня 1999 року №318. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» : наказ Міністерства фінансів України від 28 жов-тня 2003 року №601. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року. URL: www.mimfin. gov.ua

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» : наказ Міністерства фінансів України від 07 листопада 2003 року №617. URL: www.mimfin. gov.ua

Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон : у ред. наказу Міністерства фінансів України від 17 березня 2011 року №362. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій. Затв. Міністерством фінансів України від 30.11.99 р., № 291. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99

Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433. URL: https://zakon.help/article/metodichni-rekomendacii-shchodo-zapovnennya-form/

Жидовська Н. І., Петришин Л. П. Сучасні підходи до державного фінансового контролю як інструменту забезпечення ефективного використання бюджетних ресурсів. *Економіка і суспільство*. 2024. Вип. 62. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-13

Обліково-аналітичне забезпечення суб'єктів господарю-вання в умовах євроінтеграції : монографія / Н. М. Позняковська, С. Я. Зубілевич, О. Л. Міклуха та ін. Рівне : НУВГП, 2019. 423 с. (Протокол Вченої Ради НУВГП № 7 від 18.12.2018 р.).

Позняковська, Н. М. Аналітичні процедури аудиту інститутів громадянського суспільства. *Актуальні питання економічних наук*. 2024. №6. URL: https://doi.org/10.5281/zenodo.14441451 https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/92

Позняковська, Н. М. Фінансовий контроль та аудит інститутів громадянського суспільства. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2024. №15. URL: https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-15-09-06

Позняковська, Н. М. Благодійна діяльність в Україні: нормативне забезпечення та особливості обліку. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Сер. Економічні науки. 2024.* №1 (105). С. 247-260. URL: https://doi.org/10.31713/ve1202424 https://ep3.nuwm.edu.ua/30373/

Інформаційні ресурси

Верховна рада України (Законодавство України). URL: https://zakon.rada.gov.ua

Державна податкова служба України. URL: https://tax.gov.ua/

Міністерство фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/uk

Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади в Україні. URL: https://www.kmu.gov.ua

Державна аудиторська служба України. URL: https://dasu.gov.ua/

Наукова бібліотека НУВГП (м. Рівне, вул. Олекси Новака, 75). URL: http://lib.nuwm.edu.ua/

Додаток 1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держфінінспекції України
14 березня 2014 року N 80

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____
(посада керівника (заступника керівника) Держфінінспекції України або її територіального органу)

_____ _____
(підпис) (П. І. Б.)
"_____" _____ _____
(число) (місяць) (рік)

ПРИМІРНА ПРОГРАМА
ревізії фінансово-господарської діяльності

_____
(назва бюджетної установи)
за _____
(період ревізії)

Мета ревізії: перевірка дотримання законодавства.

Основні питання ревізії [1]:

Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками).

Дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів.

1. Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів [2].
1.1. Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.
1.2. Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників.
1.3. Розгляд та затвердження проектів кошторисів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та планів використання бюджетних коштів одержувачів, обґрунтованість затверджених у них показників. Дотримання порядку внесення змін до кошторисів.
1.4. Складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм.
2. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.
2.1. Правильність визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису.
2.2. Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм [3].
2.3. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження.
2.4. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків.
2.5. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.

2.6. Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.
2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.
2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.
2.9. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг.
2.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.
2.11. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 N 65.
2.12. Дотримання законодавства про державні закупівлі.
3. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії.
4. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Виконання функцій з управління об'єктами державної власності або функцій з управління у комунальному секторі економіки. Затвердження та внесення змін до фінансових планів суб'єктів господарювання державного та комунального секторів економіки, які входять до сфери управління бюджетної установи [4].

Стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту [5].

_____	_____	_____
__ (посада керівника (заступника керівника) структурного підрозділу Держфінінспекції України (її територіального органу))	_ (підпис)	_ (П. І. Б.)

Один примірник програми ревізії отримано

_____	_____	_____
__ (посада керівника (заступника керівника) бюджетної установи)	_ (підпис)	_ (П. І. Б.)

"_____" _____ _____
(число) (місяць) (рік)

Примітки:
[1] Залежно від специфіки діяльності бюджетної установи під час складання програми ревізії допускається відповідне коригування питань Примірної програми, а також її розширення з метою максимального врахування поставлених перед ревізією питань.
[2] Відповідний пункт Примірної програми передбачається для головних розпорядників бюджетних коштів. Пункт 2.3 передбачається також для розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, до сфери управління яких належать інші розпорядники нижчого рівня.
[3] Відповідний підпункт Примірної програми передбачається для установ, які використовують кошти під час здійснення заходів і завдань державної цільової програми та/або місцевої програми.
[4] Відповідний пункт Примірної програми передбачається для установ, на яких законодавством покладено функції з управління об'єктами державної власності або функцій управління у комунальному секторі економіки.
[5] Відповідний пункт Примірної програми передбачається для міністерств, інших центральних органів виконавчої влади (їх територіальних органів), а також бюджетних установ, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, та включається до програми у разі виділення для участі у проведенні ревізії спеціаліста структурного підрозділу Держфінінспекції України (її територіального органу), на якого покладено функції щодо здійснення

контролю за станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в зазначених органах та бюджетних установах.

[6] Якщо ревізія очолюється керівником органу Держфінінспекції України, то програма ревізії не підписується, а оформляється лише з використанням грифу "ЗАТВЕРДЖУЮ".

Додаток 2

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держфінінспекції України
14 березня 2014 року N 80

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____
(посада керівника (заступника керівника) Держфінінспекції України або її територіального органу)

_____ _____
(підпис) (П. І. Б.)

"_____" _____ _____
(число) (місяць) (рік)

ПРИМІРНА ПРОГРАМА
ревізії фінансово-господарської діяльності

_____
(назва суб'єкта господарювання державного сектору економіки [1] (далі - підприємство)

за _____
(період ревізії)

Мета ревізії: перевірка дотримання законодавства.

Основні питання ревізії [2]:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями.
2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.
3. Стан управління об'єднанням підприємств [3].
4. Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.
5. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів [4].
5.1. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.
5.2. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.
5.3. Фінансові результати та власний капітал.
5.4. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

5.5. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби (за наявності).
5.6. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.
5.7. Стан збереження державного майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів.
5.8. Дотримання законодавства про державні закупівлі.
5.9. Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявності). Складання документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету (за наявністю). Забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності).
5.10. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 N 65[5].
6. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії (за наявністю).
7. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

_____	_____	_____
__ (посада керівника (заступника керівника) структурного підрозділу Держфінінспекції України або її територіального органу[6])	_ (підпис)	_ (П. І. Б.)

Один примірник програми ревізії отримано

_____	_____	_____
__ (посада керівника (заступника керівника) суб'єкта господарювання)	_ (підпис)	_ (П. І. Б.)

"_____" _____ _____
(число) (місяць) (рік)

Примітки:

[1] **Примірна програма застосовується також під час організації проведення ревізій суб'єктів господарювання комунального сектору економіки**.
[2] Залежно від специфіки діяльності суб'єкта господарювання під час складання програми ревізії допускається відповідне коригування питань Примірної програми, а також її розширення з метою максимального врахування поставлених перед ревізією питань.
[3] Відповідний пункт Примірної програми передбачається для об'єднань підприємств.
[4] У разі відсутності державних фінансових ресурсів у власності суб'єкта господарювання відповідний пункт викладається у такій редакції: "4. Використання і збереження фінансових ресурсів, необоротних та інших активів".
[5] Відповідний пункт Примірної програми передбачається для суб'єктів господарювання, які утворені органами державної влади та використовують (використовували в періоді, що перевіряється) кошти державного бюджету.
[6] Якщо ревізія очолюється керівником органу Держфінінспекції України, то програма ревізії не підписується, а оформляється лише з використанням грифу "ЗАТВЕРДЖУЮ".

Додаток 3

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової служби
25 лютого 2021 № 244

Зразок форми акта (довідки)
документальної планової/позапланової виїзної перевірки
податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи *(далі – Зразок акта (довідки) перевірки)*

__.__._____ № _____
(дата)

_____
(місцезнаходження платника податків чи місце розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться перевірка)

Про результати документальної планової/ позапланової виїзної перевірки
_____
(найменування платника податків, податковий номер[1],
_____
__
номер телефону, телефаксу, адреса електронної пошти)

I. Вступна частина

На підставі направлення(нь) від ___.___.___ №_____, виданого(них)
_____
(найменування контролюючого органу,
_____
адреса контролюючого органу, номер телефону, телефаксу, електронна пошта)
_____,
(прізвище(а), ім'я та по батькові, посада(и) особи (осіб), яка(і) перевіряє(ють), звання, назва(и) структурного(их) підрозділу(ів) та контролюючого(их) органів)

відповідно до підпункту ____ пункту ___ статті __ Податкового кодексу України,

у разі проведення документальної планової перевірки:
плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на _____ рік,
на підставі наказу _____ від __.__.___ № _____,
(найменування контролюючого органу)
проведена _____ виїзна документальна перевірка
(планова чи позапланова)
_____,
(повне і скорочене (за наявності) найменування відповідно до установчих документів юридичної особи
_____,
(відокремленого підрозділу юридичної особи), представництва (постійного представництва) нерезидента (далі – платник податків)

[1] Код ЄДРПОУ – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;
реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з __.__.___ по __.__.___, валютного законодавства за період з __.__.___ по __.__.___, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з __.__.___ по __.__.___, іншого законодавства за період з __.__.___ по __.__.___, відповідно до затвердженого плану (переліку питань) документальної перевірки (додаток 1 до акта (довідки) перевірки, який є його невід'ємною частиною) (*зразок наведено у додатку 1 до Зразка акта (довідки) перевірки).*

Копію наказу контролюючого органу надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення (вручено під розписку)

___. ___. ___ _____.

дата (ПІБ посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

З направленням(и) на право проведення перевірки ознайомлено під підпис (вручено копії направлень у встановлених законом випадках)

___. ___. ___ _____.

дата (ПІБ посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

У разі якщо платник податків відмовився розписатися у направленні(ях) на право проведення перевірки, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови від підпису у направленні(ях) на право проведення перевірки

___. ___. ___ _____.

дата (ПІБ посадової особи, що склала акт)

У разі проведення документальної планової виїзної перевірки зазначається інформація про надіслання (вручення) повідомлення із зазначенням дати початку її проведення:

_____

(найменування платника податків)

поінформований про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від __.__.___ № _____, яке надіслано платнику податків __.__.___ рекомендованим листом з повідомленням про вручення *або* вручено __.__.___ *посадовій особі (уповноваженому представнику) платника податків*

_____.

(ПІБ посадової особи платника податків, посада або ПІБ уповноваженого представника)

Перевірку проведено з відома (в присутності) _____

_____, роб. тел.: _____

(посада керівника (в. о. керівника) або уповноваженого представника платника податків, його ПІБ)

та головного бухгалтера _____, роб. тел.: _____.

(ПІБ)

У разі якщо головний бухгалтер відсутній (посада вакантна, знаходиться на лікарняному, не передбачена тощо), робиться відповідний запис.

При складанні акта перевірки зазначені далі у тексті слова „платник податків" заміняти скороченою назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

У журналі реєстрації перевірок платника податків *(за наявності)* вчинено запис __.__.__ за № _____ *(у разі ненадання журналу реєстрації зазначити про його ненадання)*.

У разі якщо платник податків відмовив посадовим особам контролюючого органу у допуску до проведення перевірки, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови у допуску до проведення перевірки

___. ___. ___ _____,

дата (посада та ПІБ посадової особи контролюючого органу, що склала акт)

який підписаний платником податків

___. ___. ___ _____.

дата (посада та ПІБ посадової особи платника податку)

У разі якщо платник податків відмовився від підписання/отримання акта, що засвідчує факт відмови у допуску до проведення перевірки посадовим особам контролюючого органу, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови від підпису/отримання акта відмови у допуску до проведення

перевірки (*необхідне підкреслити*)

___. ___. ___ _____.

дата *(ПІБ посадової особи, що склала акт)*

У разі надання платником податків письмових пояснень до складених посадовими особами контролюючого органу актів зазначається інформація про надання таких пояснень.

Платником податків надані *письмові пояснення до складених особами, що перевіряють, актів, пояснення, зауваження або заперечення щодо виявлених порушень або з інших питань, що виникли під час перевірки, у тому числі щодо дій (бездіяльності) посадових осіб контролюючого органу, що проводили документальну перевірку,* які додані до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі, на ___ арк. в 1 прим.

Інформація про попередню документальну планову перевірку (документальну позапланову перевірку з усіх питань) платника податків та про перевірки, результати яких вплинули на проведення та висновки цієї перевірки, проведену(і) контролюючим(и) органом(ами), та усунення виявлених недоліків:

№ з/п	Найменування контролюючого органу, що проводив перевірку	Дата та № акта (довідки) перевірки	Період, який перевірявся	Донараховано всього, тис. грн	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, від'ємне значення суми ПДВ, тис. грн	Зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, тис. грн	* Стан усунення виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8

** У разі проведення адміністративного (судового) оскарження податкових повідомлень-рішень коротко зазначити в акті перевірки про стан проходження такого оскарження та зазначити інформацію щодо усунення (недопущення) платником податків встановлених порушень у періоді, що перевіряється.*

Також наводиться інформація по перевірках щодо дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, обов'язково зазначати охоплений період зовнішньоекономічного договору (угоди/контракту), нерезидента та результатів (сума нарахованої пені та період прострочки).

II. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилася з __.__.___ по __.__.___.

У разі продовження (зупинення, перенесення) строків проведення перевірки зазначити таке.

Термін проведення перевірки продовжувався (зупинявся, переносився) з __.__.___ по __.__.___ на підставі наказу _____ від __.__.___ № ____.

(найменування контролюючого органу)

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були (є):

керівник _____

(посада, ПІБ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта²)

за період з __.__.__ по __.__.__ (*або* по день підписання акта перевірки) згідно з наказом *(іншого документа про призначення)* від __.__.__ № ____. Наказ *(інший документ)* про звільнення від __.__.__ № _____;

головний бухгалтер _____

(ПІБ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта²)

за період з __.__.__. по __.__.__ (*або* по день підписання акта перевірки), наказ керівника _____про призначення від __.__.__ № _____. Наказ керівника _____

(ПІБ) *(ПІБ)*

про звільнення від __.__.__ № _____).

[2] Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

2.3. Дані про реєстрацію та взяття на облік у контролюючому органі:

1) __.__.____ № _____, _____,
(дата реєстрації) (номер державної реєстрації) (найменування органу державної реєстрації)

__.__.__.__.__ _____,
(код та назва організаційно-правової форми)

__.__.__.__.__ _____;
(для державних підприємств – код та найменування органу управління)

податковий номер платника податків: __.__.__.__.__.__.__.__.__;

місцезнаходження платника податків: _____

_____.
(адреса відповідно до реєстраційних даних)

Перевіркою встановлено, що фактично *платник податків* знаходиться за адресою: _____;

взято на облік у контролюючих органах __.__.____ за № _____,

станом на __.__.__ перебуває на обліку в _____;
(дата підписання акта) *(найменування контролюючого органу)*

2.3.1. у періоді, який перевірявся, був платником *(для планових та позапланових з усіх питань):*

_____
(перелік податків, зборів)

2.3.2. дані про реєстрацію платником податку на додану вартість (*у періоді, за який проводилась перевірка*):

____.____.____ № _____, _____,
(дата реєстрації) (індивідуальний податковий номер) (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення)

____.____.____ № _____, _____,
(дата перереєстрації) (індивідуальний податковий номер) (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення)

____.____._____, _____;
(дата закінчення строку реєстрації) (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення)

2.3.3. дані про взяття на облік платником єдиного внеску:

__.__.____ реєстраційний номер _____, _____.
(дата взяття на облік) (найменування контролюючого органу, в якому взято на облік)

2.4. Довідка про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність за період з ___.___.___. по ___.___.___ додається (додаток 2 до акта (довідки) перевірки) та є його невід'ємною частиною (*зразок наведено у додатку 2 до Зразка акта (довідки) перевірки)*.

2.5. Довідка про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства за період з ___.___.___. по ___.___.___ додається *(у разі його здійснення)* (додаток 3 до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі) (*зразок наведено у додатку 3 до Зразка акта (довідки) перевірки)*.

2.6. Узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки (додаток 4 до акта (довідки) перевірки є його невід'ємною частиною) *(зразок наведено у додатку 4 до Зразка акта (довідки) перевірки).*

2.7. Інформація про запити, надані (надіслані) платнику податків щодо надання окремих документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо. Інформація про складені акти про ненадання у визначений у запиті строк (відмови від надання) або надання не в повному обсязі документів (їх копій), пояснень, довідок та інформації, акти відмови керівника платника податків або уповноваженої ним особи від підписання зазначених актів.

2.8. Реєстр направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин із суб'єктами господарювання – контрагентами додається (додаток 5 до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі) *(зразок наведено у додатку 5 до Зразка акта (довідки) перевірки)*.

2.9. Інформація щодо проведення інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо.

У разі якщо такі інвентаризації не проводились, вказати таке.

У періоді, за який здійснювалася перевірка*, платником податків* інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо не проводилися.

У разі якщо такі інвентаризації проводились, вказати таке.

У періоді, за який здійснювалася перевірка, на підставі наказу(ів) _____ від __.__.__ №___
(посада керівника (в.о. керівника) платника податків, його ПІБ)
комісією у складі _____
(вказати прізвища, імена та по батькові, посади членів комісії)
проводилася(лися) інвентаризація(ї) _____
(основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)
за результатами якої(их) встановлено таке: _____.
(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у _____ пунктах цього акта (довідки) перевірки.

У разі якщо у процесі здійснення перевірки за ініціативою посадових осіб контролюючих органів платником податків проводилась інвентаризація, вказати таке.

Під час проведення перевірки, на підставі наказу _____ від __.__.__ №__
(посада керівника (в. о. керівника) платника податків, його ПІБ)
комісією у складі _____
(вказати прізвища, імена та по батькові, посади членів комісії)
та в присутності _____
(вказати прізвища, імена та по батькові, посади перевіряючих)
проводилася інвентаризація _____,
(основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)
за результатами якої встановлено таке: _____.
(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у _____ пунктах цього акта (довідки) перевірки.

III. Описова частина

3.1. Результати перевірки дотримання податкового законодавства

3.1.1. Податок на прибуток

За даними перевірки встановлено, що відповідно до наказу *платника податків* від ____ № _____ про облікову політику на ___ рік ____ платником податків використовуються такі принципи, методи і процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності _____
_____.
(наводяться дані щодо основних принципів, методів і процедур, які використовуються платником для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності)

Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма № 2) платника податків за період з __.__.__ по __.__.__ наведено в додатку 6 до акта (довідки) перевірки (*зразок наведено у додатку 6 до Зразка акта (довідки) перевірки).*

3.1.1.1 Дохід та фінансовий результат до оподаткування, визначені за правилами бухгалтерського обліку

1) За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано в рядку 01 декларації(й) „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” у сумі ____ гривень.

Перевіркою відображених у рядку 01 декларації(й) „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” показників за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із_____
_____
(навести перелік видів діяльності та реалізованої продукції (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)

У разі невстановлення порушень вказується.

Перевіркою повноти визначення задекларованих *платником податків* показників у рядку 01 Декларацій „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначається.

Перевіркою повноти визначення задекларованих *платником податків* показників у рядку 01 Декларацій „дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року в сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у процесі проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з __.__._____ по __.__.___ наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

Перевіркою встановлено, _____
(викласти зміст порушення з обов’язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітний період, у якому це порушення було здійснено; первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові та інші), які підтверджують факт порушення; кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, проведення зустрічних звірок тощо); зазначити посадових осіб платника податків, що були відповідальними за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів, додержання вимог податкового законодавства у періоді вчинення

порушення (підписували відповідні документи, ставили підпис на поданій декларації, інше) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень – навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності винести такий реєстр в окремий додаток до акта).

По перевірках, які були розпочаті після 01.01.2021, обов'язково зазначити інформацію щодо фактів та обставин, які підтверджують та доводять наявність вини платника податків (з детальним їх описом; дослідження, яке доводить, що платник податків мав можливість для дотримання правил та норм, встановлених Податковим кодексом України (далі – Кодекс), проте не вжив достатніх заходів для їх дотримання; документи та інформація, що підтверджують наявність вини платника податків, тощо).

Також необхідно зазначити інформацію у разі наявності пом'якшуючих обставин (стаття 112[1] Кодексу) або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності платника податку (пункт 112.8 статті 112 Кодексу) (з детальним описом таких обставин та наведенням матеріалів, що їх підтверджують).

У разі якщо встановлені факти та обставини вплинули на податкові правопорушення, які стосуються декількох податків, зборів та інших платежів, інформація про такі факти та обставини може зазначатися одноразово, з посиланням надалі на пункти розділів акта, в яких були відображені ці факти та обставини.

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

З метою отримання документів та пояснень щодо наведених фактів *платнику податків* направлено запит(и) від __.__.___ стосовно надання документів та пояснень у термін до __.__.___.

Станом на __.__.___ були надані такі документи:

_____

(вказати первинні та/або інші документи (у разі необхідності – згруповані за типами), які були надані на вимогу посадових осіб контролюючого органу,

_____.

зазначити реквізити супровідних документів про їх надання (у разі наявності)

Під час перевірки не були надані _____

(вказати первинні та/або інші документи, які не були надані

_____

на вимогу посадових осіб контролюючого органу, зазначити реквізити запиту(ів) про їх надання)

У разі надання письмових пояснень посадовими особами платника податків щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів та/або їх копій, що підтверджують встановлені порушення, у тому числі на запит(и) посадових осіб контролюючого органу, коротко викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням_____ від __.__.____,
(ПІБ, посада) *(дата)*

_____.
(короткий зміст пояснення)

Пояснення додаються (додаток __).

У разі відмови посадових осіб платника податків надати особам, що перевіряють, письмові пояснення щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, відобразити такі факти відмови.

У разі якщо обсяги задекларованих доходів менші ніж визначені у статті 134 Податкового кодексу України, зазначається:

Платником податків прийнято рішення про *застосування/незастосування* коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, про що здійснено відмітку у декларації(ях) від ___ № _____ .

У разі підтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено, що сума річного

доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку, відповідає критеріям, встановленим розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

У разі непідтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою встановлено, що сума річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку, не відповідає критеріям, визначеним розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, а саме: за ____ рік сума річного доходу становила _____ гривень.

Тобто перевіркою _____ обов'язок визначати об'єкт оподаткування
(підтверджено/не підтверджено)
прибутку із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

2) За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано у рядку 02 Декларації «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності» фінансовий результат до оподаткування у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою повноти задекларованих показників у рядку 02 Декларації „Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" за період з __.__.__ по __.__.__ *(зазначити період перевірки)* у загальній сумі ____ грн не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою повноти декларування *платником податків* показників рядка 02 Декларації „Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року у сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року у сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Перевіркою відображених платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) встановлено відхилення таких показників:_____

_____.

Зведені дані щодо відображених платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) платника податків за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 8 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 8 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта(довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3) За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників рядка 03 Декларацій „Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України" не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою задекларованих *платником податків* та встановлених у процесі проведення перевірки показників у рядку 03 Декларацій „Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України" встановлено заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) у сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 9 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 9 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено їх заниження або завищення.

У структурі різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України згідно з поданими *платником податків* податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники додатка РІ до рядка 03 декларації:

_____.

(вказуються дані всього за період, за який проведено перевірку, та по кожному звітному (податковому) періоду в межах перевіреного періоду в абсолютних та відносних величинах).

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти декларування різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, в тому числі за ____ квартал ____ року (рік) в сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) в сумі ____ грн *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки:

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.1.2 Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток

За період з __.__.___ по __.__.___ *платником податків* задекларовано податок на прибуток у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з __.__.___ по __.__.___ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з __.__.__ по __.__.___ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) в сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) в сумі ____ грн *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів* у результаті допущених порушень податкового законодавства, які відображено в п.___ розділу ІІІ акта перевірки та наведено в додатку ____ до акта (довідки) перевірки

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у процесі проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з __.__._____ по __.__._____ наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

У разі невстановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибутку вказати таке.

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибутку.

У разі встановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибутку вказати таке.

Перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибутку за період з __.__.__ по __.__.__ всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік)у сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік)у сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми неправомірно (необґрунтовано) застосованих звільнень від оподаткування прибутку у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів*

_____

(код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими ця пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, посадові особи платника податків, відповідальні за допущені порушення).

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі наявності прибутку, який звільнений від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування , вказати таке.

У періоді, що перевірявся, *платник податків* мав прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн, за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн *(і так далі за періодами)* на підставі _____.

(вказати основні підстави для застосування пільги)

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року в сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року в сумі ____ грн., *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Перевіркою встановлено _____

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.1.3 Оподаткування доходів нерезидентів

У разі невстановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з __.__.__ по __.__.__, не встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам із джерелом походження з України.

У разі встановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з __.__.__ по __.__.__, встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України, а саме:

_____

(наводиться узагальнений опис фактів виплат доходів у розрізі нерезидентів).

Зведені дані щодо Переліку договорів (з урахуванням додаткових угод), на підставі яких *платником податків* здійснено виплати та/або нараховано дохід на користь нерезидента із джерелом походження з України за період, що перевіряється, наведено в додатку 10 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 10 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і в разі встановлення, і в разі невстановлення порушень).*

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення суми податку з доходу нерезидента за період з __.__.__ по __._.__ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення суми податку з доходу нерезидента встановлено його заниження (завищення) за період з __.__.__ по __.__.__ всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ (квартал) ____ року (рік) в сумі _____ грн, за ____ (квартал) ____ року (рік) в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Зведені дані щодо задекларованих *платником податків* та/або встановлених у процесі перевірки сум виплат на нерезидента та податку з доходу нерезидента із джерелом їх походження з України за період, що перевіряється, наведено в додатку 11 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 11 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень). Також необхідно зазначити перелік договорів, на підставі яких платником податків здійснено виплати та/або нараховано дохідна користь нерезидента джерелом походження з України (зразок наведено у додатку 11.1 до Зразка акта (довідки) перевірки)*.

По перевірках, які починаються з 01.01.2021 (у графі 5 додатка 2 та графі 6 додатка 11.1 до Зразка акта (довідки) перевірки), зазначається: «назва юридичної особи, яка є уповноваженим учасником міжнародної групи компаній» (відповідно до п.п. 39.4,2, п. 39.4 ст. 39 Кодексу), яка відображена у Повідомленні про участь у міжнародній групі компаній, що подається згідно з п. 53 підрозділу 10 розділу XX Перехідних положень Кодексу (до 01 жовтня 2021 року за 2020 рік).

Перевіркою повноти та достовірності задекларованих *платником податків* показників у додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за ____ квартал(и) _____ року (рік), за ____ квартал(и) _____ року (рік) *(вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки)* в сумі ____ грн на підставі таких документів: *(вказати перелік документів, використаних у процесі перевірки)* встановлено здійснення виплати доходів нерезиденту

_____

_____

(зазначаються відомості щодо нерезидента контрагента (іноземні компанії, їх зареєстровані філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України; дипломатичні представництва, банківська/небанківська фінансова установа, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні, фізичні особи, які не є резидентами України), країна резиденції. Якщо нерезидент здійснює господарську діяльність в Україні через постійне представництво, необхідно зазначити факт реєстрації, види та тривалість діяльності (робіт/послуг) на території України та іншу інформацію для визначення належності такої діяльності до постійного представництва для цілей оподаткування.

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою не встановлено заниження або завищення задекларованих *платником податків* показників у поданій звітності.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників у поданій звітності всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) у сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Відповідно до наданих у процесі перевірки документів _____

_____

(навести перелік перевірених документів, на підставі яких зроблено висновки щодо статусу нерезидента, визначення ознаки пов'язаності платника податків з нерезидентом відповідно о ПКУ)
платник податків є пов'язаною особою з *нерезидентом* за ознакою _____

_____

_____

(вказати ознаку пов'язаності відповідно до критеріїв, визначених ПКУ).
Або не встановлено ознак пов'язаності *платника податків* з *нерезидентом.*

Відповідно до _____ *нерезидент* _____ має статус_____
(назва документів) *(назва нерезидента)*

_____

_____.

(вказати статус нерезидента відповідно до ст. _____ ПКУ та обґрунтування такого висновку)

З країною резиденції нерезидента _____ укладено договір (конвенція) про
(назва країни)
уникнення подвійного оподаткування (*повна назва договору, дата та номер*).

Перевіркою встановлено, що між *платником податків (статус згідно з договором – замовник, позикоотримувач тощо)* та *нерезидентом (статус згідно з договором – надавач послуг, орендодавець, тощо*) укладено договір (контракт) від _____№_____ щодо виконання робіт (надання послуг, тощо)_____

_____

(зазначити предмет та умови контракту/договору та/або інші документи, які є підставою для здійснення виплат доходів нерезидентів та мають істотне значення при описі порушення; факти та обставини, пов'язані з укладанням та виконанням договору (наявність попередніх домовленостей щодо предмету договору та його об'єкта; переписка контрагентів чи інших осіб, що сприяла укладенню договору; інформація, щодо особи яка приймала рішення щодо укладення договору; рух коштів, суми, дати видачі/повернення коштів, внесення змін до договору, реквізити нерезидента).

Перевіркою встановлено _____

_____

(викласти зміст порушення в розрізі кожного окремого нерезидента, на якого здійснено виплати доходів, а також у розрізі таких виплат. Порушення описується аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки із зазначенням додатково:

інформації щодо виплаченого доходу (вид доходу, сума виплаченого доходу (окремо по кожному платіжному дорученню) та сплачений в Україні податок з доходів нерезидентів);

інформації щодо надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами пункту 103.4. статті 103 ПКУ)

опис порушених норм права здійснюється у такому порядку:

норми податкового законодавства України;

норми міжнародного конвенції/угоди про уникнення подвійного оподаткування;

застосування норм законодавства України в тій частині, в якій вони не суперечать Конвенції).

У разі наявності листування з компетентним органом іноземної держави зазначається таке.

_____ листом від _____№_____ направлено запит до _____

(назва контролюючого органу)

_____

(повна назва компетентного органу іноземної держави, до якого направлено запит щодо отримання відомостей стосовно контрагента-нерезидента, на користь якого сплачений дохід, або стосовно інших пов'язаних з транзакціями нерезидентів).

Якщо направлення запиту до іноземної держави стало причиною зупинення проведення документальної перевірки, то вказується наказ про зупинення перевірки, підстави для зупинення.

Станом на дату завершення перевірки за результатами зазначеного запиту *контролюючого органу* отримано відповідь *компетентного органу іноземної держави* (*назва компетентного органу)* від _____ № _____, в якій зазначено: _____

_____

(наводиться опис отриманої інформації, що має відношення до порушення, що описується; розкрити дані фінансової звітності нерезидента (за умови наявності): викласти висновки, що базуються на даних фінансової звітності та свідчать про порушення, що описується (складається у формі опису або таблиці).

У разі наявності інформації, отриманої з відповідей компетентних органів, інших інформаційних джерел, описувати структури групи компаній або частини групи компаній, що мають відношення до транзакцій, що розглядаються (назва юридичної особи, попередня назва юридичної особи (у разі наявності інформації), організаційно-правова форма юридичної особи, реєстраційні дані, інформація щодо засновників, учасників, акціонерів нерезидента юридичної особи, його бенефіціарного власника, контролюючої особи юридичної особи, розмір статутного капіталу (із зазначенням суми заявленого та сплаченого, розмірів часток учасників/акціонерів), інформацію про директора/директорів нерезидента, секретаря/юридичної особи, що виконує секретарські послуги для нерезидента (із вказівкою адреси такої особи), наявність/відсутність працівників у штаті; банківські рахунки компанії (із вказівкою через які банківські рахунки здійснювались транзакції, що є предметом розгляду), інформація щодо основних видів діяльності нерезидента, тощо;розкрити дані фінансової звітності нерезидента (за умови наявності).

Інша інформація, що стосується та допоможе обґрунтувати порушення, що описується.

При описі інформації у дужках зазначається сторінка файлу відповіді компетентного органу іноземної держави та назва документа.

Опис документів, долучених до відповіді компетентних органів, наведено у додатку №____ до акта/довідки перевірки.

Таким чином, перевіркою встановлено порушення *платником податків* п.____ст.___ПКУ (*іншого законодавства, договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування*), у результаті чого занижено (завищено) податкові зобов'язання щодо утриманих податків з доходів нерезидентів із джерелом походження з України всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) у сумі _____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

У разі складання реєстру встановлених порушень вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі неотримання відповіді від компетентного органу іноземної держави зазначається таке.

Станом на дату завершення перевірки на запит *контролюючого органу* до компетентних органів іноземних держав (*назва компетентного органу*) від ____№___ відповідь не отримана.

Враховуючи зазначене, після отримання інформації та/або документів від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час цієї перевірки платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, відповідно до п.п. 78.1.21 п. 78.1 ст. 78 ПКУ контролюючий орган має право провести перевірку щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки *(зазначається у перевірках, починаючи з 01.07.2020).*

3.1.2. Податок на додану вартість

3.1.2.1. Податкові зобов'язання

За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з __.__.____ по __.__.____ не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з __.__.____ по __.__.____ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі _____ грн, за ___ місяць (квартал) ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).*

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

У структурі податкового зобов'язання, задекларованого *платником податків* згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

_____.

(вказуються дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності у розрізі звітних (податкових) періодів у межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої

перевірки.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1.1 – 8) за період з__.__.__ по__.__.__ *(зазначити період перевірки)* встановлено:

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Згідно з даними Єдиного реєстру податкових накладних *(враховуються дані щодо всіх податкових накладних з урахуванням розрахунків коригування, у т. ч. податкових накладних, реєстрація яких зупинена відповідно до п. 201.16 ст. 201 Кодексу)* сума податкових зобов'язань становить ____ гривень.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків сум податкових зобов'язань згідно з даними Єдиного реєстру податкових накладних за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 13 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 13 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.2. Податковий кредит

За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі _____ грн, за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).*

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

У структурі податкового кредиту, задекларованого *платником податків* згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

_____.

(вказуються дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності у розрізі звітних (податкових) періодів в межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 10.1 – 16.3) за період з__.__.__ по__.__.__ *(зазначити період перевірки)* встановлено:

Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.3. Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню

За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету у сумі ____ грн та/або податку, що підлягає (підлягав) бюджетному відшкодуванню у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню) за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню) за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі _____ грн, за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (поквартально) (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів)* у результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в п.___ розділу III акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з __.__.___ по __.__.___ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).*

Якщо платник податків декларує суму від'ємного значення, яка підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2 Декларації), вказати таке.

У періоді, що перевірявся, *платник податків* задекларував від'ємне значення податку на додану вартість у сумі _____ грн, у т. ч. за _____ 20_ року у сумі ____ грн, у т. ч. за _____ 20_ року у сумі ____ грн, *(і так далі по періодах),* яке підлягає бюджетному відшкодуванню у сумі _____ грн, у т. ч. за _____ 20_ року у сумі ____ грн, у т. ч. за _____ 20__ року у сумі ____ грн *(і так далі за періодами),* у зв'язку із _____.

Якщо у періоді, за який проводилась перевірка платника податків, у декларації з податку на додану вартість за останній перевірений податковий період у рядку 21 «Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)» відображена сума від'ємного значення, то до акта перевірки додається додаток «Відомості щодо перевірки показників поданої Довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, які зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (додаток 2 до податкової декларації з податку на додану вартість) платника податків за період з __.__.___ по __.__.___» (зразок наведено у додатку 14 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у процесі проведення позапланової(их) виїзної(их) перевірки(ок) з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість у періоді, що перевіряється, на підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків не встановлено

фактів їх непідтвердження.

У разі непідтвердження взаємовідносин вказати таке.

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у процесі проведення позапланової(их) виїзної(их) перевірки(ок) з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість у періоді, що перевіряється, на підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, встановлено факти їх непідтвердження з таких причин

_____

(вказати встановлені причини)

(вказати найменування суб'єктів господарювання – контрагентів, податкових номерів, дати направлення запитів та їх адресати, дати отримання відповідей, інформацію, що свідчить про відсутність фактів взаємовідносин, вжиті заходи, навести пункти цієї довідки, в яких описано вплив такого непідтвердження на податковий кредит суб'єкта господарювання).

У разі застосування платником податків податкових пільг та невстановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке.

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільг з податку на додану вартість.

У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг зазначити таке.

Крім того, цією перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування передбаченої підпунктом ____ пункту ___ статті ___ Податкового кодексу України пільги з податку на додану вартість всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі _____ грн, за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (поквартально) (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів)*

_____

(код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими ця пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, відповідальні посадові особи за допущені порушення).

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.4. Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності реєстрації) податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних та/або щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних *наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки (цей підпункт відображається в акті лише у разі встановлення таких порушень документальною перевіркою)*.

У разі встановлення фактів порушень зазначити таке.

Перевіркою встановлено, що на порушення підпункту ___ пункту ___ статті Податкового кодексу України не здійснено реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних (відсутня реєстрація) в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або виявлено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів таких податкових накладних:

_____.

(зазначається перелік податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, а у разі виявлення помилок при складанні податкових накладних - зазначаються обов'язкові реквізити, в яких допущено помилки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.3. Акцизний податок

У періоді, що перевіряється, *платник податків* здійснював діяльність з _____

(зазначити види діяльності, здійснення яких визначає суб'єкта господарювання платником акцизного податку відповідно до статті 212 Кодексу із зазначенням виду підакцизної продукції, віднесеної до такої відповідно до статті 215 Кодексу).

Платник податків отримав ліцензії на право провадження діяльності з підакцизною продукцією _____ *(види підакцизної продукції)*, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством (*статті законів України, які регулюють питання ліцензування операцій з підакцизною продукцією).* Перелік отриманих ліцензій та інформацію щодо дотримання *платником податків* вимог законодавства щодо ліцензування наведено у підпункті 3.3.2 пункту 3.3 розділу III цього акта (довідки) перевірки.

За період з __.__.__ по __.__.__ *платником податків* задекларовано акцизний податок у сумі ____ гривень

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою повноти визначення акцизного податку не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення акцизного податку за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць ____ року в сумі _____ грн, за ____ місяць ____ року в сумі ____ грн, *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).*

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у процесі проведення перевірки сум акцизного податку

грн

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (звітна, звітна нова, уточнююча)	Додаток до Декларації (номер додатку)	Дата та реєстраційний номер	За даними платника		За даними перевірки		Відхилення (гр.9-гр.7)
					обсяги з реалізації підакцизних товарів (продукції)	сума податкового зобов'язання	обсяги з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції)	сума податкового зобов'язання	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

У разі необхідності показники відповідних додатків до Декларації акцизного податку виносяться у додатки до акта (довідки) перевірки.

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях акцизного податку за період з__.__.__ по__.__.__ *(зазначити період перевірки)* встановлено:

Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі застосування платником податків податкових пільг інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.2 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

При перевірці платників податків, що здійснюють діяльність з виробництва, реалізації зберігання пального та спирту етилового необхідно зазначити таке.

Відповідно до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу *платник податків* зареєстрований у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального _____*(дата та номер запису в Реєстрі) (по операціях до 01.07.2019)* та/або Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового _____*(дата та номер запису в Реєстрі) (по операціях після 01.07.2019)* як особа, що здійснює діяльність _____ *(види діяльності, що передбачають обов'язкову реєстрацію платником акцизного податку).*

У разі встановлення факту нереєстрації/несвоєчасної реєстрації платником акцизного податку зазначається:

Перевіркою своєчасності реєстрації платником акцизного податку встановлено здійснення *платником податків* _____*(вид операцій з підакцизною продукцією)* без обов'язкової реєстрації платником акцизного податку, передбаченої пунктом 212.3 статті 212 Кодексу.

У процесі перевірки було встановлено, що за період з __.__.__ по __.__.__ *платник податків* здійснював реалізацію пального/спирту етилового _____(*вид продукції відповідно до статті 215 Кодексу із зазначенням коду УКТ ЗЕД підакцизної продукції)* на території України без обов'язкової реєстрації як платник акцизного податку в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального *(по операціях до 01.07.2019) та/або* Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового *(по операціях після 01.07.2019)*, а саме _____*(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки з обов'язковим наведенням інформації про первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові та інші), які підтверджують факт порушення та суму здійснених операцій без здійснення реєстрації платником; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення).*

Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності складання чи реєстрації) акцизних накладних / розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних *наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки (даний підпункт відображається в акті лише у разі встановлення таких порушень документальною перевіркою)*.

У разі встановлення фактів порушень зазначити таке.

Перевіркою встановлено, що в порушення підпункту ___ пункту ___ статті Податкового кодексу України не здійснено складання та/або реєстрацію акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних (або порушення граничних термінів їх реєстрації) в Єдиному реєстрі акцизних накладних:

_____.

(зазначається опис операцій та документів, перелік акцизних накладних/ розрахунків коригування до акцизних накладних, щодо яких встановлено порушення)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.4. Перевірка інших податків та зборів, передбачених податковим законодавством

Аналогічно пункту 3.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.1.4, 3.1.5, 3.1.6 і

т. д. зазначаються результати перевірки щодо інших податків та зборів, передбачених планом перевірки.

3.2. Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі – КО), повноти включення в звіт всіх КО

У разі коли платником податків звіт про КО не подано, зазначається:

Станом на ___.___.____ звіт(и) про КО за ___ рік *і т. д. по роках* _____
(*дата перевірки)* (*найменування платника податків)*
до ДПС (ДФС) не подавав.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Звіт про КО за _____ рік _____ подано
(найменування платника податків)
до ДПС (ДФС) ___.___.____ за № _____, кількість поданих додатків: _____,
(дата подання) *(номер звіту)*
загальна сума КО, відображена у звіті _____ грн.

Аналогічна інформація зазначається про уточнюючий(і) звіт(и) про КО, у разі його(їх) подання платником.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано своєчасно, зазначається:

Звіт(и) про КО за ____ рік *і т. д. по роках* _____ до ДФС (ДПС)
(*найменування платника податків)*
подано своєчасно, відповідно до вимог Податкового кодексу України.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано несвоєчасно, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Звіт про КО за _____ рік _____ до ДПС (ДФС) подано
(найменування платника податків)
несвоєчасно, з порушенням строків, встановлених Податковим кодексом України
_____.
(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали строки подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)

У разі якщо звіт про КО платником подано, зазначається:

Перевіркою повноти включення в звіт(и) про КО за _____ рік (роки) встановлено таке.

Загальний опис КО, відображених платником податків у звіті про КО у розрізі контрагентів за _____ звітний рік містить такі відомості *(заповнюється окрема таблиця по кожному звітному періоду, що перевірявся, та у разі необхідності виноситься у додаток до акта перевірки)*:

Номер додатка	Контрагент						Загальна сума КО (грн.)	Вид звіту, в якому відображена інформація (звітний, звітний новий, уточнюючий)
	Найменування	код	країна реєстрації	код підстави віднесення операцій до КО	код сторони операції (контрагент)	опис предмета КО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
….								
№								
Всього								

Запис про направлення запиту(ів) щодо надання документів, про надані документи зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

Результати порівняльного аналізу відомостей зі звіту про КО за _____ рік та первинних документів бухгалтерського обліку наведено у додатку № __ .

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу ІІІ Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі невстановлення порушень зазначається:

Перевіркою повноти декларування КО у звіті(ах) про КО за ____ рік (роки) порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень зазначається:

Платник податків за період з __.__.____ по __.__.____ здійснював господарські операції з _____,

(найменування, код, місцезнаходження контрагента)

який є _____.

(відображається детальний опис відповідності контрагента КО критеріям, визначеним пунктом 39.2 статті 39 Податкового кодексу України)

Перелік незадекларованих КО у звіті(ах)/виявлених КО наведено у таблиці *(у разі необхідності таблиця виноситься в окремий додаток до акта)*:

Контрагент КО (найменування, код, країна реєстрації)	Найменування КО	Опис предмета КО	Код сторони операції (нерезидент)	Договір		Дата проведення		Тип договору: форвардний, ф'ючерсний, спотовий	Повідомлення про укладення форвардних/ ф'ючерсних контрактів		Умови поставки	Країна вантажоотримувач при експортних операціях Країна вантажовідправник при імпортних	Загальна вартість КО (без ПДВ* або без урахування непрямих податків**), грн	Відомості про документ бухгалтерського обліку, який підтверджує проведення КО	Джерело(а) інформації використане(і) платником податків для встановлення відповідності умов операції принципу «витянутої руки»***
				дата	номер	з	по		№	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ВСЬОГО (у розрізі кожного контрагента)															

** Для звітних періодів до 01.01.2015.*

*** Для звітних періодів з 01.01.2015.*

**** У разі невикористання платником податків таких джерел інформації проставляється: «Джерела інформації не використовувались», у разі ненадання таких відомостей: «Інформація платником податків не надана».*

Загальний обсяг господарських операцій платника податків з

_____,

(найменування контрагента)

проведених у _____ році, становить _____грн, що перевищує встановлений підпунктом __ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України вартісний критерій визнання операції КО _____ мільйонів гривень.

Річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків), за _____ звітний рік становить _____ гривень, що перевищує _____ мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік, та відповідає критерію визнання операцій контрольованими, визначеному підпунктом ___ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України.

Отже, вищезазначені господарські операції, здійснені платником податків з _____, визнаються контрольованими згідно з _____

(*найменування контрагента)* *(зазначаються посилання*

_____.

на всі підпункти пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, відповідно до яких операції визнаються контрольованими)

У разі коли встановлено факти неподання звіту про КО, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Перевіркою встановлено факт проведення КО з _____

(*найменування контрагента)*

на суму _____ у ____ році та неподання звіту про КО за ___ рік, що свідчить про невиконання платником податків вимог _____.

(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)

У разі коли встановлено факти недекларування КО у звіті, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Перевіркою встановлено факт проведення КО з _____

(*найменування контрагента)*

на суму _____ у ____ році та недекларування їх у звіті про КО за ___ рік, що свідчить про невиконання платником податків вимог _____ _____.

(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок декларування КО в звіті(ах) про КО для відповідного звітного періоду)

3.3. Дотримання вимог іншого законодавства

3.3.1. Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій за період з__.__.__ по__.__.__ встановлено:

3.3.1.1. У періоді, який перевірявся, платник податків здійснював _____.

(навести перелік зовнішньоекономічних операцій, які було здійснено платником податків у періоді, за який проводилась перевірка)

Зведені дані щодо експортних та/або імпортних операцій у розрізі контрагентів-нерезидентів, укладених контрактів та стан розрахунків відображається за формою, наведеною у додатках 15, 16.

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання отримав у Центральному органі виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері економічного розвитку, Висновок щодо продовження граничних строків розрахунків, за окремими операціями з експорту та/або імпорту товарів, встановлених Національним банком України _____

Перелік цієї інформація (наводиться у додатку__) у розрізі договорів або нерезидентів з обов'язковим зазначенням дати та номера рішення Мінекономіки; найменування та місцезнаходження нерезидента; дати, номера та загальної суми договору ЗЕД; суми та терміну, на який продовжено строки розрахунків, попереднього висновку у разі наявності.

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання отримав Довідки (сертифікати) щодо підтвердження форс-мажорних обставин, видані уповноваженою організацією (органом) країни розташування сторони зовнішньоекономічного договору (контракту) або третьої країни відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) _____

Перелік цієї інформація (наводиться у додатку___) у розрізі довідок із зазначенням (дати та номера довідки, уповноваженого органу, що видав документ, кому видано, найменування та місцезнаходження нерезидента та інше).

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання за результатами звернення до судових органів про стягнення з нерезидента заборгованості, що виникла внаслідок недотримання умов зовнішньоекономічного договору (контракту), отримав рішення (ухвали) про прийняття (відмову у прийнятті) позовної заяви, рішення про задоволення або відмову, або прийняття до провадження уповноваженим органом відповідної країни документа про стягнення такої заборгованості з боржника-нерезидента на користь резидента в позасудовому (досудовому) примусовому порядку _____

Перелік цієї інформації (наводиться у додатку__) у розрізі звернень із зазначенням дати звернення, судового органу, дати ухвали (рішення), номера справи про прийняття позовної заяви та по суті.

Станом на __.__.___ *(останній день періоду проведення перевірки)* перевіркою встановлено

кредиторську та/або дебіторську заборгованості, що відповідає даним бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання _____
_____

Інформація (наводиться у додатку___) по кожній операції у розрізі кредиторської та/або дебіторської заборгованості із зазначенням нерезидента, реквізитів контракту, суми у валюті та дати виникнення заборгованості.

Проведеною перевіркою таких документів:_____
_____ за період з __.__.__ по __.__.__

(навести перелік перевірених у зазначеному періоді документів (наводиться у додатку___), що має відношення до порушення (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв та періоду(ів), за який(і) такі документи перевірено).

У разі невстановлення порушень вказується:

не встановлено порушень вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, а саме:

статті 13 (пункти 1, 2, 3) Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон № 2473) та пункту 21 розділу II Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженого постановою Правління НБУ від 02.01.2019 № 5 (далі - Положення №5) (*відповідна постанова на дату здійснення операції*) _____

(наводиться зміст порушення, інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акту (довідки) перевірки) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акта (довідки) перевірки).

За період до 07.02.2019

статті 1 (статті 2) Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» та відповідної чинної на момент вчинення порушення Постанови Правління *НБУ (щодо строків розрахунків в іноземній валюті)*
_____

(наводиться зміст порушення, інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акта (довідки) перевірки).

3.3.1.2. Перевіркою виконання бартерних (товарообмінних) зовнішньоекономічних контрактів за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено таке.

На порушення статті ___ Закону України від 23 грудня 1998 року № 351-XIV „Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності", зі змінами та доповненнями (далі - Закон № 351)_____
_____

(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Відповідно до статті _____ Закону № 351 передбачено_____

(номер та зміст статті, якою передбачена відповідальність) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акту (довідки) перевірки).

3.3.1.3. Перевіркою порядку дотримання вимог валютного законодавства встановлено порушення статей 5, 6, 7, 8 та 12 Закону № 2473 та/або визначених нормативно-правовими актами

Національного банку, які прийняті відповідно до цього Закону *(відповідна постанова на дату здійснення операції)* _____
(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

За період до 07.02.2019

3.3.1.4. Перевіркою порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено (не встановлено) порушення статті 1 Указу Президента України від 27 червня 1999 року № 734/99 „Про врегулювання порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів та застосування штрафних санкцій за порушення валютного законодавства" щодо
_____
(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

3.3.1.5. Перевіркою, проведеною за період з __.__.__ по __.__.__, встановлено (не встановлено) порушення вимог статті_____ Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року № 15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю" із змінами та доповненнями щодо _____
_____
(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

3.3.1.6. Перевіркою порядку та строків декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України і перебувають за її межами, за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено таке порушення: _____
_____
(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

3.3.2. Дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів

На підставі наданих платником податків до перевірки документів: _____
_____
(навести перелік документів (за необхідності згрупованих за типами), наданих платником податків із зазначенням видів та реквізитів)
перевіркою встановлено, що фактично у періоді з __.__.__ по __.__.__ *платник податків* здійснював таку діяльність, яка потребує наявності ліцензій (дозволів):

Період здійснення діяльності	Вид діяльності згідно з даними реєстрації *(КВЕД, назва)*	Норми законодавства, якими передбачено отримання ліцензій (дозволів) патентів,	Отримано/не отримано ліцензію (дозвіл), патент	Назва органу, що видав ліцензію (дозвіл) патент, назва, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії (дозволу), патенту,	Примітка *
1	2	3	4	5	6	7

** У разі необхідності вказується додаткова інформація, зокрема щодо обсягів здійсненої діяльності тощо.*

У разі невстановлення порушень вказати таке.

Проведеною перевіркою дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій

(дозволів), порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень вказати таке.

Проведеною перевіркою встановлено, що фактично у період з __.__.__ по __.__.__ згідно з документами, наданими для перевірки, *платник податків* здійснював діяльність з _____ *(КВЕД та назва виду діяльності)*, що потребувала наявності ліцензій (дозволів), без фактичного їх отримання.

Перевіркою встановлено _____

(пункти та статті нормативно-правових актів)

згідно з наданими _____.

(первинні та/або інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському (податковому) обліку, кореспонденції рахунків, що підтверджують наявність здійснення діяльності без отримання ліцензій; інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

Аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.3.3, 3.3.4 і т. д. зазначаються результати перевірки з питань дотримання іншого законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, передбачених планом перевірки.

IV. Висновок

Перевіркою пунктів № _,_,_,_,_ плану перевірки порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено порушення *платником податків (із зазначенням фактів, які встановлюють вину платника податків у вчинених податкових правопорушеннях чи пом'якшують її)***:**

1. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого занижено (завищено) податок на прибуток в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

2. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого занижено (завищено) від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

3. _____ *(*

пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого занижено (завищено) податок на додану вартість в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

4. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів)

у результаті чого занижено (завищено) від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

5. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого завищено податок на додану вартість, що підлягає бюджетному відшкодуванню в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

6. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого допущено порушення вимог податкового законодавства під час перевірки питань щодо правильності утримання та своєчасності перерахування податку з доходів фізичних осіб до бюджету в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах*;

7. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого допущено порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ *по періодах;*

8. Перевіркою встановлено порушення_____

(пункти та статті нормативно-правових актів,

_____

вимоги яких порушено, суть порушення та періоди, в яких встановлено порушення).

Посади перевіряючих контролюючого органу _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ*

Підтверджуємо, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність платника податків (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

Керівник _____ _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)*

Головний бухгалтер _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)*

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платника податків, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб контролюючих органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на __ аркушах отримав __.__. 20__.

Керівник (головний бухгалтер) платника податків _____

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

У разі відмови платника податків від підписання акта зазначається таке.

Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).

(посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Посада(и) перевіряючого(их) контролюючого органу _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)*

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб платника податків до акта перевірки зазначається таке.

З висновками перевірки та(або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден. У порядку та строки, встановлені пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України, будуть подані до контролюючого органу, який проводив перевірку, заперечення до акта перевірки та/або додаткові документи, які підтверджують показники, відображені

_____

(найменування платника податків)

у податковій звітності.

Керівник _____ _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)*

Головний бухгалтер _____ _____

(підпис) *(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ))*

На першому примірнику:
віза начальника (заступника начальника)
відділу / завідуючого (заступника завідуючого) сектором

__.__.__	_____	_____
(дата)	*(підпис)*	*(посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)*