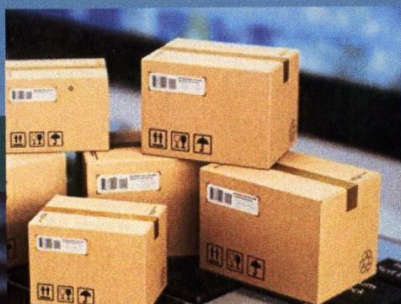


Л. В. Гуцаленко, У. О. Марчук, В. Ю. Фабіянська

# МИТНИЙ ПОСТ-АУДИТ



НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

УДК 656.073.5:657.6(075.8)

Г-97

*Рекомендовано Вченою радою  
Вінницького національного аграрного університету  
як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів  
(протокол № 15 від 26.06.2018)*

**Рецензенти:**

**Бондар М. І.** – доктор економічних наук, професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»;

**Дерій В. А.** – доктор економічних наук, професор кафедри аудиту, ревізії та аналізу, Тернопільського національного економічного університету;

**Прутська О. О.** – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів, банківської справи та страхування Вінницького національного аграрного університету.

**Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Фабіянська В. Ю.**

Митний пост-аудит: навчальний посібник / Л. В. Гуцаленко, У. О. Марчук, В. Ю. Фабіянська. – Київ: «Центр учбової літератури», 2019. – 388 с.

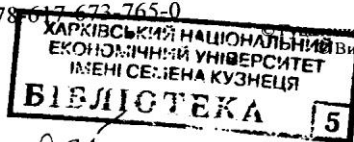
**ISBN 978-617-673-765-0**

У навчальному посібнику послідовно викладено теоретичні, методологічні та практичні аспекти митного пост-аудиту в Україні. Акцентовано увагу на організації, плануванні та порядку проведення пост-аудиту підприємств, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність. Навчальний матеріал доповнюється рисунками і таблицями, запитаннями для самоперевірки, глосарієм.

Посібник розрахований на керівників підприємств, організацій, установ різних форм власності, бухгалтерів, працівників ДФС, студентів та викладачів вищих навчальних закладів.

УДК 656.073.5:657.6(075.8)

ISBN 978-617-673-765-0



Л. В. Марчук У. О., Фабіянська В. Ю., 2019.  
Видавництво «Центр учбової літератури», 2019.

784975

## ЗМІСТ

<i>ПЕРЕДМОВА</i> .....	6
<b>ЧАСТИНА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ</b> .....	8
<i>РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ТА ПРЕДМЕТ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ</i> .....	8
<i>Термінологічний словник</i> .....	8
1.1 Пост-аудит в системі державного фінансового контролю .....	9
1.2 Сутність, значення та завдання пост-аудиту .....	15
1.3 Функції та принципи пост-митного аудиту .....	23
1.4 Предмет, об'єкти та суб'єкти пост-аудиту .....	25
1.5 Відмінності пост-аудиту від аудиту та ревізії .....	28
<i>Рекомендована література за розділом 1</i> .....	31
<i>Питання для обговорення та самоперевірки</i> .....	32
<i>Тести для перевірки знань</i> .....	33
<i>Завдання для закріплення матеріалу</i> .....	38
<i>РОЗДІЛ 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ</i> .....	41
<i>Термінологічний словник</i> .....	41
2.1 Міжнародний досвід розвитку і функціонування пост-аудиту .....	41
2.2 Законодавчо-нормативне регулювання організації та проведення митного пост-аудиту.....	47
2.3 Основні положення Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур .....	58
2.4 Права, обов'язки та професійна етика працівників Державної фіскальної служби України та платників податків .....	64
<i>Рекомендована література за розділом 2</i> .....	78
<i>Питання для обговорення та самоперевірки</i> .....	81
<i>Тести для перевірки знань</i> .....	81
<i>Завдання для закріплення матеріалу</i> .....	86
<i>РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ, ПЛАНУВАННЯ ТА ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ</i> .....	89
<i>Термінологічний словник</i> .....	89

3.1 Організація митного пост-аудиту.....	89
3.2 Планування митного пост-аудиту.....	94
3.3 Порядок проведення митного пост-аудиту органами Державної фіскальної служби України.....	102
<i>Рекомендована література за розділом 3.....</i>	117
<i>Питання для обговорення та самоперевірки.....</i>	118
<i>Тести для перевірки знань.....</i>	119
<i>Завдання для закріплення матеріалу.....</i>	125
<b>ЧАСТИНА 2. МЕТОДИКА ПОСТ-АУДИТУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ.....</b>	<b>129</b>
<i>РОЗДІЛ 4. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОСТ-АУДИТУ.....</i>	<i>129</i>
<i>Термінологічний словник.....</i>	<i>129</i>
4.1 Джерела інформації для пост-аудиту.....	130
4.2 Методи організації проведення пост-аудиту.....	136
4.3 Методи проведення пост-аудиту.....	140
<i>Рекомендована література за розділом 4.....</i>	<i>144</i>
<i>Питання для обговорення та самоперевірки.....</i>	<i>145</i>
<i>Тести для перевірки знань.....</i>	<i>145</i>
<i>Завдання для закріплення матеріалу.....</i>	<i>152</i>
<i>РОЗДІЛ 5. АНАЛІЗ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В ПОСТ- АУДИТІ.....</i>	<i>155</i>
<i>Термінологічний словник.....</i>	<i>155</i>
5.1 Поняття ризику та цілі системи управління ризику в пост-аудиті.....	156
5.2 Механізм системи аналізу та керування ризиками при здійсненні пост-аудиту.....	161
5.3 Процес управління ризиками у Державній фіскальній службі України.....	170
5.4 Функції та завдання Департаменту таргетингу та управління митними ризиками.....	176
<i>Рекомендована література за розділом 5.....</i>	<i>180</i>
<i>Питання для обговорення та самоперевірки.....</i>	<i>181</i>
<i>Тести для перевірки знань.....</i>	<i>182</i>
<i>Завдання для закріплення матеріалу.....</i>	<i>187</i>

## *РОЗДІЛ 6. МЕТОДИКА ПОСТ-АУДИТУ*

<i>ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРСЬКОЇ ПРАКТИКИ</i> .....	189
<i>Термінологічний словник</i> .....	189
<i>6.1 Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності</i> .....	190
<i>6.2 Застосування міжнародних торгових правил ІНКОТЕРМС в митній справі</i> .....	194
<i>6.3 Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту</i> .....	204
<i>6.4 Порушення митних правил як адміністративне правопорушення</i> .....	216
<i>Рекомендована література за розділом 6</i> .....	222
<i>Питання для обговорення та самоперевірки</i> .....	224
<i>Тести для перевірки знань</i> .....	225
<i>Завдання для закріплення матеріалу</i> .....	231

## *РОЗДІЛ 7. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ПОСТ- АУДИТУ*.....

<i>Термінологічний словник</i> .....	235
<i>7.1. Робоча документація у пост-аудиті</i> .....	236
<i>7.2. Узагальнення результатів пост-аудиту</i> .....	239
<i>Рекомендована література за розділом 7</i> .....	256
<i>Питання для обговорення та самоперевірки</i> .....	257
<i>Тести для перевірки знань</i> .....	258
<i>Завдання для закріплення матеріалу</i> .....	264
<i>ПІСЛЯМОВА</i> .....	267
<i>ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ</i> .....	269
<i>ДОДАТКИ</i> .....	279