

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

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

Затверджено  
Вченою радою Факультету ПСОА  
протокол від «12» 10 2022 № 3  
Голова Вченої ради Факультету ПСОА  
\_\_\_\_\_ В. М. Краєвський

**Методичні рекомендації**

до проведення семінарських занять з навчальної дисципліни  
«Аудит оподаткування»  
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
денної та заочної форми навчання  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»

Ірпінь - 2022

Методичні рекомендації складені на основі робочої програми навчальної дисципліни «Аудит оподаткування», затвердженої Науково-методичною радою Університету «18» 08. 2022 протокол № 7.

Укладач

Т. М. Міщенко, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту та економічного аналізу

Рецензенти

В. А. Таращенко, к.е.н., доцент  
кафедра аудиту та економічного аналізу

О.П. Колісник, к.е.н., доцент  
кафедра обліку та консалтингу

Розглянуто і схвалено кафедрою аудиту та економічного аналізу, протокол від «07» 10.2022 № 3/2

Завідувач кафедри  
аудиту, державного фінансового контролю  
та аналізу

А. В. Лісовий, д.е.н, професор

	<b>Зміст</b>	<b>Стор.</b>
1.	Передмова	4
2.	Мета	4
3.	Пояснення та завдання за темами навчальної дисципліни	5
3.	Тематика завдань для поглибленого вивчення навчальної дисципліни	23
4.	Рекомендована література	25

## Передмова

Без належного інформаційного супроводу неможливо прийняти управлінські рішення, проаналізувати результати діяльності та змоделювати перспективну стратегію розвитку суб'єкта господарювання. Відповідно, визначальним фактором прийняття ефективних стратегічно управлінських рішень є інформаційно-аналітичне забезпечення, основою якого є облікова інформація та дані фінансової звітності. У сучасних кризових умовах господарювання недостатньо зібрати та узагальнити дані бухгалтерського обліку, а потім на їх основі здійснювати відповідні управлінські заходи. Адже фінансова звітність не може достатньою мірою бути основою процесу управління. Оскільки через часту зміну законодавства та його неоднозначне тлумачення в практичній діяльності суб'єктів господарювання мають місце допущення помилок, тому постійно посилюється роль аудиту як основного інструменту підтвердження фінансової звітності, яка повинна бути прозорою, репрезентативною, значимою та достовірною. Вказані вимоги повною мірою відносяться і до податкової звітності, дотримання яких є ключовим завданням бухгалтера в процесі його роботи. Проте, недостатній рівень державної підтримки та недостатність фінансових ресурсів, наявність податкової дискримінації, часта зміна податкового законодавства, його неузгодженість може призводити до навмисного викривлення показників фінансової звітності з метою приховування реальних результатів фінансово-господарської діяльності або не навмисних помилок, що супроводжується ухиленням від сплати податків і в подальшому створює загрозу для суб'єкта господарювання у вигляді донарахувань податкових платежів, різних видів фінансових санкцій, додаткових витрат та кримінальної відповідальності..

Одним із інструментів усунення та запобігання таким загрозам є аудит оподаткування, який протягом всього часу існування незалежного аудиту був і є дуже актуальним для платників податків та суб'єктів аудиторської діяльності.

Для підготовки фахівців в сфері обліку та оподаткування за освітньо-професійною програмою «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» передбачено вивчення здобувачами денної та заочної форми навчання навчальної дисципліни «Аудит оподаткування». Основною метою даної навчальної дисципліни є опанування здобувачами вищої освіти першого (бакалаврського) рівня теоретичних та практичних основ аудиту оподаткування, засвоєння порядку підготовки та методики проведення аудиторських процедур нарахування, сплати податкових платежів та формування податкової звітності, засвоєння методики документального оформлення результатів аудиту, надання рекомендацій щодо усунення виявлених порушень та їх використання в діяльності суб'єкта господарювання.

Досягнення визначеної мети можливе у поєднанні теоретичного лекційного матеріалу з практичними заняттями, які формують вміння і навички практичного застосування теорії для вирішення навчальних ситуацій.

**Метою практичних занять є** забезпечення розвитку творчого професіонального мислення, пізнавальної мотивації та формування навичок практичного застосування теоретичних знань з аудиту оподаткування для вирішення навчальних ситуацій, максимально наближених до аудиторської практики.

Практичні заняття надають можливість здобувачам вищої освіти досягати таких **цілей**:

- виступати в ролі аудиторів і клієнтів;
- володіти вміннями і навичками, постановки і розв'язання завдань та проблем інтелектуального характеру;
- відстоювати власну точку зору;
- демонстрації досягнутого рівня теоретичної підготовки з навчальної дисципліни.

Практичні заняття пов'язані зі всіма видами навчальної роботи і, передусім, з лекційним викладанням, самостійною та індивідуальною роботою здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання.

Для активізації самостійного виконання практичної роботи викладач пропонує, спочатку обговорити, послідовність і методику дій для вирішення конкретної навчальної ситуації, а потім прийняте рішення оформити відповідно до вимог методичних вказівок. Такий підхід до виконання практичних робіт дає змогу кожному здобувачу вищої освіти вдосконалити практичні

навички, збільшити досвід пошуку і прийняття оптимальних рішень, досягти більш високого рівня засвоєння лекційного матеріалу.

Такий порядок організації практичних занять є одним з найефективніших, оскільки допомагає викладачу краще пізнати інтелектуальний рівень кожного здобувача вищої освіти, донести до них потрібні знання, перевірити та оцінити, як ці знання засвоєні.

### Пояснення та завдання за темами навчальної дисципліни

#### Практичне заняття 1

**Тема заняття:** Підготовка та планування аудиту оподаткування

**Мета заняття:** Закріпити отримані на лекціях знання щодо підготовки, планування та інформаційного забезпечення аудиторської перевірки з питань оподаткування.

**Питання для попереднього обговорення.**

1. Поняття аудиту оподаткування та його характерні особливості.
2. Місце аудиту оподаткування в аудиторській практиці.
3. Замовники та виконавці аудиту оподаткування, їх права та обов'язки.
4. Предмет, об'єкти аудиту оподаткування.
5. Мета, завдання та основні принципи аудиту оподаткування .
6. Види аудиту оподаткування.
7. Процедури та методи аудиту оподаткування.
8. Етика аудитора.

**Завдання та методичні вказівки для проведення практичного заняття:**

**Завдання 1.** Визначити відмінності понять «податковий аудит» та «аудит оподаткування» за ознаками, вказаними в таблиці 1.

Таблиця 1

Основні аспекти понять «податковий контроль» та «аудит оподаткування»

Ознака	Податковий контроль (податковий аудит)	Аудит оподаткування
Замовник		
Об'єкти		
Правове регулювання		
Наявність сертифіката		
Контроль якості		
Мета		
Витрати на проведення		
Рівень відповідальності за порушення		
Виправлення зауважень		

**Завдання 2.** Провести розподіл Міжнародних стандартів аудиту за основними етапами процесу аудиту оподаткування. Відповідь оформити у таблиці 2.

Таблиця 2.

Розподіл Міжнародних стандартів аудиту за основним етапами процесу аудиту оподаткування

Етапи аудиту оподаткування	Міжнародні стандарти аудиту
1. Організаційний етап аудиту оподаткування	
2. Попередня оцінка існуючої системи оподаткування суб'єкта господарювання	
3. Планування аудиторської перевірки	
4. Перевірка та підтвердження правильності нарахування та сплати підприємством податків і зборів у бюджет та позабюджетні фонди	
5. Узагальнення результатів аудиту оподаткування	

**Завдання 3.** Користуючись текстом Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», сформууйте 12 тестових питань закритого типу (із запропонованими варіантами відповідей) без зазначення вірних варіантів відповідей. Довільно обміняйтеся комплектами сформованих тестових завдань та дайте відповіді на тести. Виконане тестові завдання поверніть розробнику цього завдання, який, не користуючись текстом Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», здійснює перевірку правильності вибору вірних відповідей та оцінює роботу здобувача вищої освіти - тестувальника за 5-бальною системою.

Тестові завдання можуть включати тестові питання закритої форми двох видів:

а) тестові завдання з однією вірною відповіддю – складається з умови (запитання, незакінченого твердження) та переліку варіантів вибору (оптимально – чотирьох), один з яких правильний, а решта – правдоподібні неправильні відповіді;

б) тестові завдання з декількома правильними відповідями – складається з умови (запитання, незакінченого твердження) та переліку варіантів вибору (оптимально – чотирьох) декількох вірних відповідей із запропонованих (у цьому виді тестів кожен варіант відповіді має бути або абсолютно вірним, або абсолютно невірним, щоб уникнути неоднозначності).

**Завдання 4.** Скласти тест оцінки системи бухгалтерського обліку в частині нарахування, сплати податкових платежів та подання податкової звітності.

**Завдання 5.** Провести систематизацію процедур аудиту податків та платежів на підприємстві залежно від пріоритетності. Відповідь оформити у вигляді таблиці 3

Таблиця 3

Систематизація попередніх процедур аудиту податків та платежів на підприємстві залежно від пріоритетності

№ з/п	Характеристика процедури	Пріоритетність
1	Встановити юридичну та фактичну адресу підприємства, дату державної реєстрації та постановки на облік в податкових органах, форму власності, організаційно-правову структуру, наявність представництв, філій, дочірніх підприємств.	
2	Встановити відповідність видів діяльності, якими займається підприємство, статутним документам та кодам КВЕД (довідка зі статистики); дослідити наявність виданих патентів, ліцензій, інших дозвільних документів.	
3	Проаналізувати дані про пільгові види діяльності, окреслити ймовірності використання податкових преференцій.	
4	Встановити наявність відкритих поточних та валютних рахунків в установах банків; встановити, чи здійснює підприємство свою діяльність у сфері зовнішньоекономічної діяльності.	
5	Дослідити дані про результати попередніх документальних перевірок та опрацювати прийняті по ним рішення.	
6	Вивчити та проаналізувати номенклатуру продукції та видів послуг і робіт, що виготовляються (надаються) підприємству.	
7	Дослідити технологічний процес та організаційну структуру підприємства, звернувши увагу на рух товарно-матеріальних цінностей, напівфабрикатів, комплектуючих виробів, готової продукції.	
8	Проаналізувати фінансову, статистичну та податкову звітність.	
9	Вибіркова перевірка правильності застосування Плану рахунків і відповідності відображення в бухгалтерському та податковому обліку здійснених операцій.	

**Завдання 6.** Надайте характеристику та вкажіть призначення основних робочих документів, які складаються на кожному етапі аудиту оподаткування. Відповідь оформіть у вигляді таблиці 4.

Таблиця 4

## Характеристика та призначення робочих документів аудитора

Етапи аудиту оподаткування	Призначення робочих документів	Характеристика завдань

**Завдання 7.** Надати порівняльну характеристику аудиторського висновку та аудиторського звіту за результатами аудиту оподаткування

Ознака порівняння	Аудиторський висновок	Аудиторський звіт
Визначення		
Користувачі		
Мета складання		
Нормативне регулювання вимог		
Випадки надання		

**Завдання 8.**

До аудиторської фірми надійшла пропозиція від потенційного клієнта укласти угоду про надання послуг з підтвердження річної фінансової звітності за поточний рік. Пропозиція була прийнята та аудитори отримали всю необхідну для перевірки інформацію. Для оцінки суттєвості помилок аудиторська фірма застосовує метод середнього значення.

Рівень суттєвості може бути встановлений в наступних значеннях:

- від значення чистого прибутку – 10%;
- від валюти балансу – 1%;
- від доходу від реалізації продукції – 2%;
- від власного капіталу – 5%;
- від собівартості реалізованої продукції – 2%.

Інформація про величину значень вказаних показників наведена в додатках А, Б.

Необхідно: визначити рівень суттєвості за поточний період з використанням методу середнього значення. Відповідь оформити у вигляді таблиці 5.

Таблиця 5.

## Розрахунок рівня суттєвості (РС).

Найменування базового показника (і)	Значення базового показника у фін звітності	Частка (%)	Значення, що застосовується для знаходження рівня суттєвості	Ступінь важливість базового показника (СтВі)	Оцінка рівня суттєвості (ОцРС)
1	2	3	4 = гр.2 * гр.3	5	6

**Завдання 9.** Використовуючи методіку визначення компонентів аудиторського ризику для рахунку 70 «Доходи від реалізації продукції» розрахувати ризик невиявлення та зробити висновок про рівень впевненості від проведених аудиторських процедур.

**Завдання 10.** Аудитором Кононенко Л.М. на торговельному підприємстві ТОВ «Рута» виявлені факти фальсифікації та підробки бухгалтерських документів, що вплинуло на ухилення від оподаткування в особливо великих розмірах.

Потрібно: проаналізувати ситуацію та дати обґрунтовані відповіді на питання : чи повинен аудитор в цьому випадку дотримуватись принципу конфіденційності щодо отриманої в ході перевірки інформації або він зобов'язаний повідомити про виявлені факти відповідні органи?

**Завдання для самоконтролю:****Тести**

1 Аудит оподаткування – це

а процесуальні дії контролюючих органів щодо контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також дотримання законності операцій, пов'язаних з одержанням доходів і здійсненням розрахунків;

б незалежна аудиторська перевірка правильності та повноти нарахування і своєчасності сплати податків, стану їх бухгалтерського та податкового обліку, підтвердження достовірності податкової звітності та податкових аспектів фінансової бухгалтерської звітності, контроль за дотриманням податкової політики та дисципліни, а також оцінка податкових ризиків і виявлення резервів зниження податкового тиску на бізнес;

в система заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

г правильної відповіді немає.

2. Відмінні риси аудиту оподаткування та податкового контролю

а різні завдання;

б різні об'єкти перевірки;

в окремі прийоми та способи дослідження;

г наслідки у разі встановлення відхилень.

3. Основні документи, що регулюють здійснення аудиту оподаткування в Україні

а ПКУ, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

б МСА, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

в ПКУ, МСА;

г МСБО, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

4. За характером аудиторського завдання аудит оподаткування можна розглядати як

а складову аудиту історичної фінансової звітності та огляду історичної фінансової інформації в частині зобов'язань перед бюджетом і соціальними фондами;

б виконання завдання з надання впевненості щодо достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству іншої звітності;

в завдання з виконання погоджених процедур (супутні послуги);

г всі відповіді вірні.

5. На проведення аудиту оподаткування суб'єктів господарювання спонукають такі причини,

як:

а відсутність відділів внутрішнього аудиту;

б регулярні зміни в податковому законодавстві;

в часті податкові перевірки та накладання штрафів;

г всі відповіді вірні.

6. Мета аудиту оподаткування залежить від:

а характеру аудиторського завдання, в межах якого перевіряється оподаткування суб'єкта господарювання;

б системи оподаткування суб'єкта господарювання;

в суб'єктів аудиту оподаткування;

г податків, зборів та платежів, які сплачує суб'єкта господарювання.

7. До головних його функцій аудиту оподаткування входять такі:

а попередження зловживань, шахрайства у податковій галузі;

б виявлення і виправлення помилок у податкових розрахунках і звітності клієнта;

в розроблення рекомендацій клієнту щодо податкового планування і податкової політики, оптимізація оподаткування;

г всі відповіді вірні

8. За регламентацією аудит оподаткування поділяється на

а обов'язковий;

б оперативний;

в разовий;

г суцільний



9. До аудиторських процедур відносяться  
 а тести засобів внутрішнього контролю, процедури перевірки по суті;  
 б прийоми документалістики, аналітичні процедури;  
 в тести засобів внутрішнього контролю, прийоми документалістики;  
 г процедури перевірки по суті, прийоми фактичного контролю

10. Замовниками аудиту оподаткування можуть бути:

а великі компанії зі складною організаційною структурою, які мають самостійні підрозділи, що є платниками податків;  
 б підприємства, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність і мають складні податкові розрахунки; в) підприємства, для яких загальний аудит є обов'язковим;

в суб'єкти господарювання перед очікуваною перевіркою податковими органами для зниження податкових ризиків;

г всі відповіді вірні

11. Чи вірне твердження, що аудит оподаткування здійснюється на договірних засадах?

а так;

б ні;

в не обов'язково;

а. за згодою сторін.

12. До фундаментальних етичних принципів належать:

а чесність;

б об'єктивність;

в професійна компетентність;

г всі відповіді вірні

13. Дотримання принципу незалежності є не обов'язковим

а при виконанні аудиту податкової звітності;

б при виконанні аудиту історичної фінансової звітності;

в при наданні консультацій з оподаткування;

г всі відповіді вірні

14. Інформація, отримана аудитором під час складання висновку, на якій ґрунтується аудиторська думка, – це:

а внутрішній контроль;

б аудиторські докази;

в контроль якості;

г планування

15. Перший етап аудиту оподаткування передбачає

а попередню оцінку існуючої системи оподаткування суб'єкта господарювання;

б планування аудиту оподаткування;

в перевірку та підтвердження правильності нарахування та сплати підприємством податків і зборів у бюджет та позабюджетні фонди;

г узагальнення результатів перевірки, складання аудиторського звіту чи іншого підсумкового документа, який відповідає характеру аудиторського завдання, розроблення рекомендацій для клієнта з питань оподаткування

16. Прийнятний аудиторський ризик виражає

а міру готовності аудитора надати позитивний висновок без застережень за умови, що ймовірність існування суттєвих помилок у фінансовій звітності клієнта після проведення аудиту не перевищує прийнятної величини;

б ризик того, що в реєстрах бухгалтерського обліку і відповідно у фінансовій звітності клієнта міститься недостовірна інформація;

в ризик того, що система внутрішнього контролю клієнта не може вчасно запобігти помилкам або знайти їх у обліку і звітності;

г ризик того, що аудитор висловить неналежну аудиторську думку при наявності суттєвих перекручень у фінансовій звітності

17. Ризик внутрішнього контролю виражає

аризик того, що спотворення фінансової звітності, в частині розрахунків з бюджетом по податках, виявитися істотним саме по собі або в сукупності з іншими спотвореннями та не буде своєчасно попереджено або виявлено та виправлено системою внутрішнього контролю платника податків;

б ризик того, що аудитор не виявить спотворення фінансової звітності, в частині розрахунків з бюджетом по податках, які можуть бути суттєвими або самі по собі, або в сукупності з іншими спотвореннями;

в ризик того, що аудитор не виявить суттєві викривлення при проведенні аналітичних процедур;

г ризик того, що аудитор не виявить суттєві викривлення при проведенні детальних тестів операцій і сальдо рахунків

18. За результатами аудиту оподаткування аудитор складає

а лист до керівництва підприємства;

б аудиторський висновок;

в аудиторську думку;

г лист-зобов'язання

19. Якщо пропуск або неправильне відображення інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів, то вона є:

а важливою;

б обліковою;

в суттєвою;

г унікальною.

20. Суттєвість визначається:

а в абсолютному виразі;

б у відсотковому виразі;

в а і б.

г вірної відповіді немає.

**Рекомендована література:**

Основна: [5-17, 20, 23]

Додаткова: [1-4]

Інформаційні ресурси Інтернет: [2, 3]

Міжнародні видання: [1-5]

## Практичне заняття 2

**Тема заняття:** Аудит податку на прибуток та ПДВ

**Мета заняття:** Закріпити отримані на лекціях знання з методики аудиту податку на прибуток та ПДВ.

**Питання для попереднього обговорення.**

1. Дайте визначення поняття «прибуток».
2. Що є метою аудиторської перевірки податку на прибуток?
3. Які завдання мають вирішуватися під час аудиторської перевірки податку на прибуток?
4. У чому полягає мета виконання процедур, пов'язаних із отриманням розуміння діяльності платника податку на прибуток?
5. Назвіть основні джерела інформації для отримання розуміння підприємства як платника податку на прибуток.
6. Структура та зміст програми аудиту податку на прибуток
7. Основні напрями аудиту податку на прибуток
8. Аналітичні процедури в аудиті податку на прибуток
9. Робочі документи аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
10. Формування думки аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
11. У чому полягають мета та основні завдання проведення аудиту ПДВ?
12. Розкрийте основні методологічні принципи проведення аудиту ПДВ.

13. З яких етапів складається процес проведення аудиту ПДВ?
14. Які джерела інформації застосовуються під час аудиту ПДВ?
15. Які методи і прийоми застосовуються під час аудиту ПДВ?
16. Які основні напрями перевірки необхідно включити до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкових зобов'язань?
17. Які основні напрями перевірки слід внести до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкового кредиту?
18. Що належить до основних завдань аудиту ПДВ?

**Завдання та методичні вказівки для проведення практичного заняття:**

**Завдання 1.** Розробити тест системи бухгалтерського обліку для аудиторської перевірки податку на прибуток підприємств. Анкету для тестування оформити у вигляді таблиці 1.

Таблиця 1

Робочий документ аудитора  
Тест-анкета системи бухгалтерського обліку податку на прибуток підприємства

№ з/п	Зміст	Варіант відповіді			Примітки
		так	ні	інформація відсутня	

**Завдання 2.** Під час аудиту податку на прибуток аудитор з'ясував, що впродовж звітного періоду підприємством було отримано певні доходи та понесені відповідні витрати на їхнє отримання, перелік яких наведено в таблиці 2.

Таблиця 2

Доходи і витрати підприємства за звітний період

Показники	Сума, грн
1. Виручка від реалізації готової продукції (з ПДВ)	60 000
2. Фактична собівартість реалізованої продукції	30 000
3. Витрати на збут готової продукції	4 500
4. Адміністративні витрати	16 800
5. Виручка від реалізації основних засобів (з ПДВ)	36 600
6. Залишкова вартість реалізованих основних засобів	12 000

В кінці звітного періоду бухгалтер склав довідку на закриття рахунків та визначив фінансовий результат про що були здійснені відповідні записи (табл. 3).

Таблиця 3

Бухгалтерські проведення закриття рахунків доходів та витрат підприємства

№	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	60 000	70	79
2	36 600	71	79
3	4 500	79	93
4	16 800	23	92
5	12 000	79	97
6	30 000	90	79
7	70 100	44	79

Необхідно:

1. Встановити характер допущених помилок і порушень в обліковому відображенні доходів та витрат підприємства.
2. Здійснити нормативно-правове обґрунтування виявлених порушень.
3. Скласти робочі документи аудитора (табл. 4).
4. Розробити рекомендації з виправлення помилок та усунення порушень в бухгалтерському обліку підприємства.

Таблиця 4

Робочий документ аудитора  
Перевірка правильності відображення в обліку доходів і фінансових результатів

№	Зміст господарської операції	Відображено в обліку			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Д-т	К-т	сума, грн	Д-т	К-т	сума, грн	

**Завдання 3.** Під час аудиту операцій з обліку витрат підприємства було встановлено, що у складі основних засобів станом на 31.12.20\_\_ р. обліковуються засоби соціально-культурного призначення – житлові будинки. Сума нарахованого зносу за даними об'єктами основних засобів за звітний період склала 65 000 грн і була віднесена до складу адміністративних витрат.

Крім того, в звітному періоді підприємство обладнало свій офіс засобами мобільного зв'язку вартістю 10500 грн, в т. ч. ПДВ – 2 100 грн. Витрати на його установку (оплата робіт іншого підприємства) було віднесено на загальновиробничі витрати.

Необхідно:

1. Встановити характер допущених помилок та порушень та вказати їх вплив на формування оподаткованого прибутку.
2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.
3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки (табл. 5, табл. 6).
4. Розробити рекомендації з виправлення помилок в бухгалтерському обліку підприємства.

Таблиця 5

Робочий документ аудитора  
Перевірка правильності відображення в обліку витрат підприємства

№	Зміст господарської операції	Відображено в обліку			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Д-т	К-т	сума, грн	Д-т	К-т	сума, грн	

Таблиця 6

Робочий документ аудитора  
Перелік помилок та порушень, виявлених під час аудиту витрат діяльності підприємства

№	Первинний документ, обліковий реєстр			Характер помилок і порушень	Законодавчо-нормативні документи, які порушено
	найменування	№ з/п	дата сума, грн		

**Завдання 4.** Аудиторською перевіркою встановлено, що в процесі визначення фінансових результатів на підприємстві були використані дані, наведені в табл. 7.

Таблиця 7

Доходи і витрати підприємства за звітний період

№ з/п	Показники	Сума, грн
1	Готова продукція підприємства за звітний період, шт.	620
2	Витрати на виробництво продукції (залишків незавершеного виробництва на кінець року немає), грн	62000
3	Відвантажено готової продукції покупцям, шт.	200
4	Ціна реалізації з ПДВ, грн	240
5	Витрати з виготовлення зразків з раціоналізаторських пропозицій, грн	600
6	Витрати на сигналізацію, грн	380

7	Заробітна плата менеджерів з реалізації готової продукції, грн	1180
8	Витрати на відправлення запрошення акціонерам на загальні збори	210
9	Від'ємна курсова різниця з експорту готової продукції	120
10	Винагорода за фінансову оренду будівлі санаторію, отримана підприємством	1240
11	Надходження в касу від комірника для відшкодування крадіжки товарів	825
12	Виручка від реалізації спеціальних інструментів	100
13	Збитки від списання безнадійної заборгованості покупців	673
14	Збиток від акцій асоційованого підприємства	338
15	Нараховані дивіденди до одержання	600
16	Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості за придбані цінні папери	2000
17	Залишкова вартість безкоштовно переданого виробничого інвентарю	473
18	Штрафні санкції, сплачені за порушення податкового законодавства	314
19	Сума нарахованої амортизації по безкоштовно отриманому легковому автомобілю	515
20	Збитки від уцінки будівлі складу готової продукції	847
21	Заробітна плата офісних працівників підприємства	5730
22	Витрати на пакування готової продукції	324
23	Виручка від реалізації сировини	1350
24	Собівартість реалізованої сировини	890
25	Відсотки за банківськими кредитами, сплачені	335
26	Амортизація будівлі складу сировини та матеріалів	367
27	Знос будинку відпочинку, який знаходиться на балансі підприємства	417

За результатами розрахунку бухгалтер визначив, що підприємство отримало збиток і внаслідок цього податок на прибуток не був нарахований.

Необхідно:

1. Визначити, яку суму прибутку або збитку підприємства може підтвердити аудитор за результатами перевірки.
2. Скласти робочий документ аудитора за результатами аудиту податку на прибуток (табл. 8).
3. Розробити рекомендації з виправлення помилок та усунення порушень в бухгалтерському обліку підприємства.

Таблиця 8

Робочий документ аудитора  
Перевірка правильності формування оподаткованого прибутку

№ з/п	Сума оподаткованого прибутку визначена підприємством	Сума оподаткованого прибутку визначена аудитором	Відхилення (+, -)	Примітки

**Завдання 5.** Аудиторською перевіркою Податкової декларації з податку на прибуток підприємств встановлено, що визначення оподаткованого прибутку здійснено з врахуванням податкових різниць, а саме:

Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів – 23410 грн;

Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів - 32098 грн;

Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат – 73097 грн;

Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів – 670945 грн;

Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів) – 98075 грн;

Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям - 45023грн;

Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку – 101234 грн;

Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств – 69071 грн;

Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років – 9562 грн.

Сума фінансового результату до оподаткування (прибуток), визначений у фінансовій звітності та зазначений в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств (ряд. 02) становить – 3470 тис. грн, а сума об'єкта оподаткування (ряд. 04) – 1583,04 тис. грн.

Необхідно:

1. Встановити характер допущених помилок та порушень та вказати їх вплив на формування оподаткованого прибутку.

2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.

3. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки (табл. 9).

4. Розробити рекомендації з виправлення помилок в бухгалтерському обліку підприємства.

Таблиця 9.

#### Робочий документ аудитора

#### Перевірка правильності коригування фінансового результату на різниці згідно з ПКУ

Період	Фінансовий результат	За даними підприємства			За даними аудитора			Відхилення	Примітки
		сума різниць, які збільшують фінансовий результат	сума різниць, які зменшують фінансовий результат	сума об'єкта оподаткування	сума різниць, які збільшують фінансовий результат	сума різниць, які зменшують фінансовий результат	сума об'єкта оподаткування		

**Завдання 6.** Під час проведення аудиту ПДВ аудитор з'ясував, що в момент відвантаження товарів та оформлення відповідних документів підприємство не було зареєстровано як платник ПДВ, а надходження коштів за відвантажену продукцію відбулося вже після його реєстрації платником ПДВ. При цьому підприємство не нараховувало податкових зобов'язань з ПДВ, мотивуючи це тим, що на момент першої події воно не було зареєстровано як платник ПДВ. Досліджуючи бухгалтерські документи, наказ про облікову політику аудитор встановив, що підприємство обрало касовий метод податкового обліку для цілей оподаткування.

Необхідно:

1. Встановити характер допущених порушень та вказати їх вплив на формування суми ПДВ до сплати.

2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.

3. При необхідності, розробити рекомендації з виправлення помилок в бухгалтерському обліку підприємства.

**Завдання 7.** Під час проведення аудиту ПДВ аудитор з'ясував, що станом на 01.07. 20\_\_ р. обсяг оподатковуваних операцій ТОВ «Крона» досяг 1000000 грн. Товариство не зареєстроване як платник ПДВ, при цьому суму ПДВ, отриманого внаслідок надходження матеріальних цінностей, віднесло до податкового кредиту, а суму податкових зобов'язань з ПДВ, при відвантаженні готової продукції покупцю, не нараховувало.

Необхідно:

1. Встановити характер допущених порушень та вказати їх вплив на формування суми ПДВ до сплати.

2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.

3. При необхідності, розробити рекомендації з виправлення помилок в бухгалтерському обліку підприємства.

**Завдання 8.** Схематично показати послідовність документування процедур аудиту ПДВ.

**Завдання для самоконтролю.**

**Тести**

1. Метою аудиторської перевірки податку на прибуток є  
 а встановлення наявності та правильності оформлення первинних документів, які були підставою для визнання доходів та витрат у процесі обчислення розміру оподаткованого прибутку;

б встановлення відповідності застосовуваних правил визнання різних груп доходів та витрат вимогам податкового законодавства;

в висловлення аудитором судження: чи відповідає інформація, наведена в декларації з податку на прибуток підприємства, про доходи, витрати, та визначений податок на прибуток вимогам чинного податкового законодавства щодо їх визнання, оцінки та порядку класифікації;

г встановлення складу та повноти формування доходів та витрат звітного періоду, які впливають на визначення оподаткованого прибутку.

2. Організація виконання процедур аудиторської перевірки податку на прибуток передбачає  
 а використання процедур, пов'язані з отриманням розуміння діяльності платника податку та середовища його функціонування

б програма і процедури аудиторської перевірки доходів, які враховуються при обчисленні податку на прибуток

в програма і процедури аудиторської перевірки витрат, які враховуються при обчисленні податку на прибуток

г всі відповіді вірні

3. Формування програми і процедур аудиторської перевірки податку на прибуток визначається

а особливостями здійснюваних платником податку господарських операцій та його операційних характеристик;

б кваліфікацією аудитора;

в системою оподаткування платника податків;

г всі відповіді вірні.

4. Першим етапом здійснення аудиторської перевірки податку на прибуток є

а отримання розуміння діяльності платника податку та середовища його функціонування;

б визначення змістового наповнення принципу формування кожного показника декларації про податок на прибуток підприємства відповідно до вимог ПКУ та операційних характеристик діяльності підприємства;

в дослідження змісту кожного показника та встановлення взаємозв'язку з оборотами по рахунках бухгалтерського обліку, на яких накопичено відповідну інформацію про доходи або витрати.

г проведення поділу облікової інформації на рахунках бухгалтерського обліку на елементи, якими є господарські операції та відповідні документи, що зафіксували факт здійснення таких операцій.

5. Етапи дезагрегації показників податкової звітності

а визначення змістового наповнення принципу формування кожного показника декларації про податок на прибуток підприємства відповідно до вимог ПКУ та операційних характеристик діяльності підприємства;

б дослідження змісту кожного показника та встановлення взаємозв'язку з оборотами по рахунках бухгалтерського обліку, на яких накопичено відповідну інформацію про доходи або витрати;

в проведення поділу облікової інформації на рахунках бухгалтерського обліку на елементи, якими є господарські операції та відповідні документи, що зафіксували факт здійснення таких операцій;

г всі відповіді вірні.

6. З метою встановлення відповідності інформації податкової декларації з податку на прибуток підприємств вона розподіляється на сегменти (елементи)

а доходи від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку;

б фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -);

в різниці, які виникають відповідно до ПКУ (+, -);

г всі відповіді вірні.

7. Чи вірне твердження, що дезагрегація податкової декларації з податку на прибуток підприємств здійснюється у такій послідовності: дані первинних документів з формування оподатковуваних доходів та витрат узагальнюються на відповідних рахунках, рахунки узагальнюються в статтях декларації, а статті об'єднуються у сегменти декларації

а так;

б ні;

в ні в частині об'єднання статей у сегменти декларації;

г вірної відповіді немає.

8. Метод направленої перевірки – це

а дослідженні кредитових оборотів на рахунках обліку операцій, пов'язаних з формуванням витрат, та дебетових оборотів на рахунках обліку операцій, пов'язаних з формуванням доходів, у взаємозв'язку з відповідними показниками податкової декларації з прибутку на прибуток підприємств;

б перевірка зміст показників декларації;

в перевірка узгодженості показників податкової декларації з податку на прибуток підприємств;

г проведення поділу облікової інформації на рахунках бухгалтерського обліку на елементи, якими є господарські операції та відповідні документи, що зафіксували факт здійснення таких операцій.

9. В процесі аудиту оподаткування метою перевірки формування оподаткованого прибутку є формування думки про:

а відповідність порядку формування оподаткованого прибутку, вимогам законодавчо-нормативних актів;

б достовірність відображення в обліку доходів та витрат, які формують оподатковуваний прибуток;

в правильність заповнення податкової декларації з податку на прибуток в частині доходів від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку;

г правильна відповідь відсутня.

10. Робочі документи аудитора – це

а документи і матеріали, які підготував аудитор;

б документи і матеріали, які були підготовлені для аудитора;

в документи і матеріали, які аудитор отримав і зберіг у зв'язку з проведенням аудиторської перевірки;

г всі відповіді вірні.

11. Чи вірне твердження, що метою аудиту розрахунків з ПДВ є оцінювання аудитором відповідності цих розрахунків в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок їх нарахування та сплати до бюджету?

а так;

б ні;

в так тільки в частині сплати ПДВ до бюджету;

г вірної відповіді немає.

12. Головними завданнями аудиту розрахунків з ПДВ є



а перевірка правильності нарахування ПДВ та своєчасності його сплати до бюджету;  
 б підтвердження правильності ведення обліку розрахунків з ПДВ;  
 в підтвердження правильності заповнення звітності та відповідності даних облікових реєстрів даним податкової звітності;  
 г всі відповіді вірні

13. Аудиторська перевірка нарахування ПДВ передбачає

а зосередження уваги на основних компонентах розрахунку суми ПДВ, яка сплачується до бюджету;

б зосередження уваги на питаннях реєстрації суб'єкта господарювання як платника ПДВ;

в зосередження уваги на функціонування систем обліку та внутрішнього контролю нарахування ПДВ;

г всі відповіді вірні

14. Основним документом, який підтверджує суми отриманого податкового кредиту та нарахованих податкових зобов'язань з ПДВ є

а податкова декларація з ПДВ;

б відомість нарахування податкового зобов'язання з ПДВ;

в податкова накладна;

г товарно-транспортна накладна

15. Під час аудиту ПДВ аудитор перевіряє відповідність сум податкових накладних з даними а субрахунку 644 «Податковий кредит»;

б субрахунку 643 «Податкові зобов'язання»;

в субрахунку 701 «Доходи від реалізації готової продукції»;

г відповіді а і б.

16. Під час перевірки достовірності визначення податкового кредиту аудитор здійснює

а перевірку підстав для відображення податкового кредиту за дебетом рахунка 644 аналітичний рахунок «Розрахунки за податками»;

б перевірку правильності відображення сум ПДВ щодо придбаних товарів, використаних на невиробничі потреби;

в перевірку правильності розподілу сум ПДВ щодо придбаних товарів, які використовуються для виробництва продукції з пільговим оподаткуванням, або товарів (послуг), що не є об'єктом оподаткування;

г всі відповіді вірні

17. Якщо різниця між податковим кредитом та податковими зобов'язаннями з ПДВ є від'ємною платник повинен

а зарахувати від'ємне значення до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду;

б сплатити зарахувати від'ємне значення до бюджету;

в зарахувати від'ємне значення у зменшення суми податкового боргу з ПДВ;

г вірні відповіді а і в.

18. З метою оптимізації оподаткування аудитор може

а розробити схеми перерозподілу фінансових потоків платника;

б запропонувати новий вид діяльності, яка передбачає використання пільг з оподаткування;

в запропонувати використання законодавчих прогалин з питань оподаткування окремими податками;

г всі відповіді вірні.

19. Дата нарахування податкових зобов'язань з ПДВ по експортних операціях повинна збігатися

а з датою вивезення товарів за межі митної території України;

б з датою відвантаження товарів на експорт;

в з датою, зазначеною у Договорі про зовнішньоекономічне співробітництво з іноземним партнером;

г з датою надходження коштів від іноземного покупця.

20. У разі встановлення фактів проведення клієнтом специфічних операцій, що мають особливості в оподаткуванні ПДВ аудитор повинен  
 а відмовитися від проведення аудиту;  
 б збільшити розмір оплати за проведення аудиту;  
 в передбачити більше часу для проведення аудиторських процедур за такими операціями;  
 г всі відповіді вірні.

**Рекомендована література:**

Основна: [1-12; 14; 15; 19-22]

Додаткова: [1; 5; 6; 8; 12; 15-17]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1; 5; 6]

### Практичне заняття 3

**Тема заняття:** Аудит ПДФО та акцизного податку

**Мета заняття:** Закріпити отримані на лекціях знання з методики аудиту ПДФО та акцизного податку.

**Питання для попереднього обговорення.**

1. Визначте поняття підакцизних товарів (продукції).
2. Наведіть коло осіб – платників акцизного податку.
3. Наведіть перелік об'єктів оподаткування акцизним податком.
4. Які операції з підакцизними товарами не підлягають оподаткуванню?
5. Які операції з підакцизними товарами звільняються від оподаткування?
6. Визначте поняття адвалорних і специфічних ставок акцизного податку.
7. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) використовуються при оподаткуванні тютюнових виробів?
8. Які неаналітичні процедури проводить аудитор під час перевірки акцизного податку?
9. Предмет та об'єкт аудиту податку на доходи фізичних осіб.
10. Основні процедури аудиту податку на доходи фізичних осіб.
11. Сутність та складові аудиторського ризику при перевірці податку на доходи фізичних осіб.
12. Додаткові процедури оцінювання ризику шахрайства при операціях щодо податку на доходи фізичних осіб.
13. Основні помилки, що виявляються аудитором при перевірці форми № 1ДФ.
14. Які джерела інформації доступні аудитору для підтвердження розрахунків з податку на доходи фізичних осіб?
15. Етапи аудиту податку на доходи фізичних осіб.
16. Зміст і структура плану та програми аудиторської перевірки податку на доходи фізичних осіб.
17. Яка загальна послідовність виконання аудиторських процедур при перевірці податку на доходи фізичних осіб?
18. Назвіть та поясніть специфічні аспекти аудиту ПДФО.

**Завдання та методичні вказівки для проведення практичного заняття:**

**Завдання 1.** Вкажіть методи та прийоми аудиту встановлення порушень, вказаних в табл. 1 та вплив цих порушень на достовірність утримання ПДФО.

Таблиця 1

#### Вплив можливих порушень на достовірність утримання ПДФО

Характер можливих порушень	Методи та прийоми встановлення	Вплив порушення на достовірність утримання ПДФО
Не ведуться таблиці обліку робочого часу		
Включення до відомостей підставних осіб		
Зниження суми «Разом до виплати»		

Неповне нарахування та утримання авансів		
Неправильне визначення обсягів виконаних робіт		
Неправильне застосування тарифних ставок		
Неправильне застосування податкових пільг		

**Завдання 2.** Вкажіть джерела аудиторської перевірки обліку нарахування та утримання ПДФО, розділивши їх на такі групи: загально-організаційні документи, кадрові документи; бухгалтерські документи. Відповідь оформити у вигляді рисунку.

**Завдання 3.** За даними табл. 2 перевірте правильність утримання ПДФО та заповнення Податкового розрахунку за формою № 1ДФ (табл. 3).

Таблиця 2

## Дані для аудиторської перевірки утримання ПДФО

Податковий номер	Сума нарахованого доходу (зарплати) за 4 квартал 2020 року, грн.	Сума утриманого ПДФО, грн.	Сума утриманого ВЗ, грн.	Дата прийняття на роботу в 4 кварталі 2020 року	Дата звільнення з роботи в 4 кварталі 2020 року
Артюх Б. І. 2835283615	9800,00	1764,00	147,00	—	—
Безус С. М. 2945248678	12900,00	2322,00	193,50	20.11.2020	—
Микитюк П. Н. 3024678921	8900,00	1602,00	133,50	—	18.12.2020
Сергієнко Т. В. 3116823451	11400,00 (зарплата)	2052,00	171,00	—	—
	1500,00 (допомога на лікування)	270,00	22,50		
Разом	44500,00	8010,00	667,50	—	—

Таблиця 3

Розділ І. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку														
№	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)		Сума виплаченого доходу (грн., коп.)		Сума утриманого податку (грн., коп.)				Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознак а 0,1
		нарахованого	коп.	виплаченого	коп.	нарахованого	коп.	перерахованого	коп.		прийняття	звільнення		
1	2835283615	9800	00	9800	00	1764	00	1764	00	101				
2	2945248678	12900	00	12900	00	2322	00	2322	00	101	20.11.2019			
3	3024678921	8900	00	8900	00	1602	00	1602	00	101		18.12.2019		
4	3116823451	11400	00	11400	00	2052	00	2052	00	101				
5	3116823451	1500	00	1500	00	270	00	270	00	143				
6	Разом	44500	00	44500	00	1764	00	1764	00					

Необхідно:

1. Встановити характер допущених порушень та вказати їх вплив на формування суми ПДВ до сплати.
2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.
3. При необхідності, розробити рекомендації з виправлення помилок в бухгалтерському обліку підприємства.

**Завдання 4.** СПД Петров має два магазини, в яких реалізує в роздріб підакцизні товари. Обсяг продажу в першому магазині становить 15 000 грн., з яких 10 000 грн. припадає на пиво, а 5 000 грн. на тютюнові вироби, а в другому магазині загальний обсяг реалізації підакцизної

продукції 20 000 грн., з яких 10 000 грн. складає пиво і 10 000 грн. тютюнова продукція. В установленний період СПД було подано Декларацію акцизного податку (додаток В).

Необхідно:

1. Встановити характер допущених порушень та вказати їх вплив на формування суми акцизного податку до сплати.
2. Зробити нормативно-правове обґрунтування порушень.
3. При необхідності, розробити робочий документ аудитора та відобразити в ньому виявлені порушення, надати рекомендації з виправлення помилок.

**Завдання 5.** До аудитора звернувся замовник на проведення консультації з питання нарахування, звітування та сплати акцизного податку. За даними бухгалтерського обліку замовника аудитор склав робочий документ з вихідними даними для розрахунку (табл. 5)

Таблиця 5

Робочий документ аудитора  
Вихідні дані для розрахунку акцизного податку

Покупці	Вид продукції	Кількість реалізованої продукції, літрів	Дата оплати рахунків
А	Горілка (40% спирту)	1200	04.03.
Б	Лікер (25% спирту)	810	10.03
В	Коньяк (42% спирту)	1400	15.03

Ставка акцизного податку – 42,12 грн. за 1л. 100% спирту

Необхідно:

1. На підставі даних таблиці 5 вирахувати акцизний податок;
2. Скласти розрахунок на бланку встановленої форми;
3. Вказати терміни сплати податку в бюджет

**Завдання для самоконтролю.**

**Тести**

1. Предметом аудиту ПДФО є

а механізм оподаткування доходів найманих працівників, який використовується податковим агентом;

б податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку;

в результат професійного судження аудитора про оподаткування доходів найманих працівників, який використовується податковим агентом;

г можливі невідповідності у формі № 1ДФ даним бухгалтерського обліку.

2. Об'єкт аудиту ПДФО є

а механізм оподаткування доходів найманих працівників, який використовується податковим агентом;

б податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку;

в результат професійного судження аудитора про оподаткування доходів найманих працівників, який використовується податковим агентом;

г можливі невідповідності у формі № 1ДФ даним бухгалтерського обліку.

3. Користувачами результатів аудиту ПДФО є

а замовник аудиту – податковий агент;

б власник суб'єкта господарювання, якщо аудит ПДФО проводиться в межах класичного аудиту фінансової звітності.

в органи ДФСУ;

г вірна відповідь а і б.

4. Загальні процедури аудиту форми № 1ДФ включають:

а процедури оцінки ризиків;

б тести заходів внутрішнього контролю;

- в тести по суті;
  - г всі відповіді вірні
5. При перевірці ПДФО аудитор повинен використовувати твердження
- а відповідність, об'єктивність, точність;
  - б точність, повнота, відповідність;
  - в відповідність, безперервність, законність;
  - г безперервність відповідність законність.
6. На підготовчому етапі перевірки ПДФО аудитор вивчає
- а нормативно-довідкову інформацію щодо ідентифікації доходів фізичних осіб, правил їх визнання
  - б систему бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю;
  - в оподаткування, пільги, розрахунки податку;
  - г всі відповіді вірні
7. Формування звіту за результатами аудиту ПДФО регулюється
- а МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту»;
  - б МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»;
  - в МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»;
  - г МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».
8. Якщо аудитор висловлює негативну думку щодо повного комплексу фінансової звітності суб'єкта господарювання чи має право він включати в той самий звіт немодифіковану думку за результатами аудиту ПДФО?
- а ні;
  - б так;
  - в так, якщо виявлені порушення є не суттєвими;
  - г вірної відповіді немає.
9. При перевірці правильності визнання та нарахування доходу фізичній особі-найманому працівнику аудитор виконує такі процедури:
- а перевірка наявності та персоніфікації податкової соціальної пільги працівника;
  - б повторне складання розрахунково-платіжної відомості на підставі первинних документів та порівняння її з відповідним фактично складеним документом (відомістю);
  - в перевірка наявності та правильності даних про чисельність штату та чисельність працюючих за цивільно-правовими договорами;
  - г правильність нарахування доходів за посадовими окладами та тарифними ставками у розрахунковій відомості по заробітній платі.
10. При перевірці правильності оподаткування доходів фізичних осіб-найманих працівників аудитор виконує такі процедури:
- а перевірка наявності та персоніфікації податкової соціальної пільги працівника;
  - б повторне складання розрахунково-платіжної відомості на підставі первинних документів та порівняння її з відповідним фактично складеним документом (відомістю);
  - в перевірка наявності та правильності даних про чисельність штату та чисельність працюючих за цивільно-правовими договорами;
  - г правильність нарахування доходів за посадовими окладами та тарифними ставками у розрахунковій відомості по заробітній платі.
11. З метою проведення аудиту акцизного податку всі операції з підакцизними товарами (продукцією) поділяються на
- а операції, що підлягають оподаткуванню акцизним податком;
  - б операції, що не підлягають оподаткуванню акцизним податком;
  - в операції, що звільняються від оподаткування акцизним податком;
  - г всі відповіді вірні.

12. У загальному розумінні мета аудиту акцизного податку полягає у
- а висловленні незалежної думки аудитора щодо правильності, повноти, своєчасності його нарахування, сплати та відображення в документах обліку і звітності;
  - б висловленні незалежної думки аудитора щодо достовірності в усіх суттєвих аспектах, інформації про акцизний податок в документах бухгалтерського обліку, фінансової і податкової звітності та відповідності її подання й розкриття законодавчим і нормативним вимогам, у тому числі внутрішнім нормативним документам (внутрішнім положенням) суб'єктів господарювання;
  - в перевірці юридичного права суб'єкта господарювання виробляти, імпортувати та реалізовувати (продавати, передавати) підакцизні товари (у тому числі наявності ліцензій на ті види підакцизних товарів (продукції), які згідно з українським законодавством підлягають ліцензуванню);
  - г всі відповіді вірні
13. Мета аудиту акцизного податку, в конкретному її розумінні, полягає у
- а висловленні незалежної думки аудитора щодо правильності, повноти, своєчасності його нарахування, сплати та відображення в документах обліку і звітності;
  - б висловленні незалежної думки аудитора щодо достовірності в усіх суттєвих аспектах, інформації про акцизний податок в документах бухгалтерського обліку, фінансової і податкової звітності та відповідності її подання й розкриття законодавчим і нормативним вимогам, у тому числі внутрішнім нормативним документам (внутрішнім положенням) суб'єктів господарювання;
  - в перевірці юридичного права суб'єкта господарювання виробляти, імпортувати та реалізовувати (продавати, передавати) підакцизні товари (у тому числі наявності ліцензій на ті види підакцизних товарів (продукції), які згідно з українським законодавством підлягають ліцензуванню);
  - г всі відповіді вірні
14. Основні завдання аудиту акцизного податку полягають у перевірці:
- а юридичного права суб'єкта господарювання виробляти, імпортувати та реалізовувати (продавати, передавати) підакцизні товари (у тому числі наявності ліцензій на ті види підакцизних товарів (продукції), які згідно з українським законодавством підлягають ліцензуванню);
  - б номенклатури підакцизних товарів (продукції), які виробляються в Україні або імпортуються в Україну суб'єктом господарювання, та відповідності їх кодування УКТ ЗЕД;
  - в правильності визначення бази оподаткування, застосування ставок акцизного податку відповідно до ст.215 ПКУ та обчислення податкового зобов'язання суб'єкта господарювання за звітний період;
  - г всі відповіді вірні
15. В аудиторській практиці перевірка акцизного податку проводиться
- а тільки суцільним способом;
  - б тільки вибірконим способом;
  - в суцільним способом лише за обов'язковою згодою клієнта;
  - г будь-яким способом на розсуд аудитора.
16. Які фактори впливають на складання програми аудиту акцизного податку?
- а різноманітність видів діяльності платника податку;
  - б види підакцизних товарів (продукції) та операції з ними;
  - в особливості оподаткування акцизним податком<sup>4</sup>
  - г всі відповіді вірні.
17. Для перевірки операцій, які підлягають оподаткуванню акцизним податком аудитор виконує процедури
- а перевірки документів суб'єкта господарювання стосовно права на виробництво та імпорт підакцизних товарів;

б перевірки наявності та правильності визначення обсягів повернутих платнику акцизного податку підакцизних товарів;

в перевірки наявності та правильності визначення обсягів підакцизних товарів, які звільняються від оподаткування;

г перевірка правильності підготовки та своєчасності подання Декларації акцизного податку та додатків до неї.

18. Під час перевірки акцизного податку до якого документу аудитор застосовує метод дезагрегації

а Акцизної накладної;

б Декларації акцизного податку;

в Податкової накладної;

г Розрахунку коригування суми акцизного податку.

19. Аудитор не вважатиме порушенням реєстрацію акцизної накладної

а протягом 20 робочих дні після здійснення операції;

б протягом 15 робочих дні після здійснення операції;

в протягом 20 календарних днів після здійснення операції;

г протягом 15 робочих дні після здійснення операції.

20. Акцизні накладні складають

а всі платники акцизного податку;

б платники, які реалізують тютюнові вироби;

в платники, які реалізують пальне;

г платники, які пиво.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

Основна: [1-12; 14; 15; 19-22]

Додаткова: [1; 5; 6; 8]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1; 3-6].

### **Тематика завдань для поглибленого вивчення курсу**

#### **Теми рефератів та тез доповідей для участі у конференціях.**

1. Оцінка належності застосованих критеріїв для оцінки предмета завдання з аудиту оподаткування за такими характеристиками, як доречність, повнота, достовірність, нейтральність, зрозумілість

2. Оцінка суттєвості та вжиття заходів для усунення специфічних загроз порушення етичних принципів при аудиті оподаткування підприємств

3. Ідентифікація необхідних процедур для проведення контролю якості конкретного завдання з аудиту оподаткування

4. Обґрунтування можливості прийняття або відмову від прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом у завданні з аудиту оподаткування

5. Особливості складання листа-зобов'язання та/або договору з аудиту оподаткування;

6. Розробка загальної стратегії та формування плану завдання при виконанні завдання з аудиту оподаткування підприємства;

7. Оцінка ризиків аудитора при виконанні завдання з аудиту оподаткування;

8. Складання робочих документів з різних питань виконання завдання з аудиту оподаткування підприємства, в тому числі з документування отримання аудиторських доказів;

9. Обґрунтування та формулювання висновки в звіті із аудиторського завдання.

10. Політики та процедури аудиторської фірми щодо прийняття завдання з аудиту оподаткування, продовження співпраці з клієнтом і виконання конкретних завдань

11. Основні умови завдання з аудиту оподаткування та порядок їх узгодження з клієнтом

12. Теоретичні засади планування завдання з аудиту оподаткування;

13. Теоретичні засади виконання та документування процесу аудиту оподаткування, в тому числі застосування вибірки;

14. Процес узагальнення доказів, їх аналіз та обґрунтування висновків у звіті за наслідками виконання завдання з аудиту оподаткування підприємства.
15. Мета, предмет і критерії завдання з аудиту оподаткування;
16. Етичні вимоги при виконанні завдання з перевірки податкової звітності
17. Контроль якості при виконанні завдання з перевірки податкової звітності
18. Прийняття першого завдання з аудиту оподаткування та подальше продовження співпраці з клієнтом. Узгодження умов завдання з податкового аудиту
19. Планування завдання з аудиту оподаткування;
20. Виконання завдання з аудиту оподаткування;
21. Документування в завданні з аудиту оподаткування підприємства
22. Складання та надання звіту із завдання з аудиту оподаткування;
23. Тресторонні відносини у завданні з аудиту оподаткування;
24. Фундаментальні етичні принципи Кодексу етики, застосовні до обставин, в яких діє уповноважена аудиторська фірма при виконання завдання з аудиту оподаткування;
25. Виявлення, здійснення оцінки й усунення загроз у порушенні етичних принципів чи зменшення їх до прийняттого рівня через застосування відповідних застережних заходів при здійсненні аудиту оподаткування підприємства.
26. Вимоги незалежності під час виконання завдання з аудиту оподаткування;
27. Оцінки значущості загроз незалежності при виконанні завдань з аудиту оподаткування підприємства.
28. Оцінка значущості загроз незалежності та визначення доречних щодо них застережних заходів під час прийняття й виконання завдань з аудиту оподаткування;
29. Політики і процедури контролю якості, які є доречними для завдання з аудиту оподаткування;
30. Моніторинг та перегляд політик і процедур контролю якості при здійсненні завдання з аудиту оподаткування підприємства.
31. Розгляд скарг і звинувачень на аудиторські фірми з боку відповідних податкових органів.
32. Політика та процедури аудиторської фірми щодо прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом і виконання конкретних завдань з аудиту оподаткування;
33. Оцінка рівня компетентності персоналу аудиторської фірми, часу та ресурсів для прийняття нового завдання з аудиту оподаткування від нового чи існуючого клієнта.
34. Джерела інформації для дослідження питання чесності клієнта, оцінки ділової репутації його власників і керівництва при виконанні завдань з аудиту оподаткування;
35. Оцінка можливості дотримання етичних вимог, документування результатів оцінки прийнятності предмета завдання і належності критеріїв та висновку щодо можливості прийняття завдання з аудиту оподаткування підприємств.
36. Наслідки відмови від прийняття нового завдання з аудиту оподаткування підприємства або відмови від виконання завдання та від продовження співпраці з клієнтом.
37. Узгодження умов завдання з аудиту оподаткування;
38. Розробка загальної стратегії та оцінка ризиків суттєвих викривлень податкової звітності при виконанні завдань з аудиту оподаткування підприємства. Структура та зміст загальної стратегії. Складання докладного плану завдання.
39. Характер (опис) аудиторських процедур, які виконує група із завдання з аудиту оподаткування, термін їх виконання й обсяг.
40. Приклад докладного плану (програми) податкового аудиту з податку на прибуток.
41. Оцінка аудиторського ризику при виконанні завдання з аудиту оподаткування;
42. Процедури отримання доказів при здійсненні аудиту оподаткування.
43. Аудиторська вибірка та інші вибіркові процедури при виконанні завдань з аудиту оподаткування підприємств .
44. Перевірка операцій з пов'язаними особами при здійсненні аудиту оподаткування підприємства.



45. Пояснення відповідальної сторони. Консультування із складних та спірних питань при виконанні завдань з аудиту оподаткування;
46. Оцінка викривлень податкової звітності, виявлених під час виконання завдання з аудиту оподаткування. Повідомлення інформації найвищому управлінському персоналу платника податків
47. Формат, зміст і обсяг документації із завдання з аудиту оподаткування підприємства. Формування остаточного файлу та зберігання документації
48. Формат та зміст звіту із завдання з аудиту оподаткування. Інша інформація й пояснення у звіті.
49. Підстава для модифікації думки аудитора при виконанні завдань з аудиту оподаткування підприємства. Підстава для відмови від виконання завдання.
50. Процедура надання звіту платнику податків при виконанні завдань з аудиту оподаткування підприємства.
51. Інша відповідальність при наданні звітів щодо перевірки податкової звітності підприємства і розгляд спірних питань.
52. Подальша відповідальність аудиторів за результатами аудиту оподаткування.
53. Питання зовнішнього контролю якості при аудиту оподаткування підприємства.

#### **РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:**

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02. Листопада 2010 р. №2755-VI (Редакція від 01.01.2020) / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>. (дата звернення 08.08.2020)
2. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. №996-XI (Редакція від 16.11.2018) / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua><http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>. (дата звернення 03.01.2020)
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: закон України від 21. Грудня 2017 р. № 2258-III / ВР України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12> (дата звернення 03.01.2020)
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-2017 року. Частина I. URL: [http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part\\_1\\_2017.pdf](http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2017.pdf).  
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>. (дата звернення 03.01.2020)
5. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) / за ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 540 с.
6. Аудит : навчальний посібник / за ред. І. І. Пилипенка. Київ.: ДП «Інформ-аналіт. агентство», 2015. 643 с.
7. Аудит : підручник / за ред. проф. О. А. Петрик. Київ : Держ. ВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана", 2015. 498 с.
8. Аудит: підручник / за ред. І. І. Пилипенка. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 643 с.
9. Аудит оподаткування підприємств : навчальний посібник / за ред. О. А. Петрик. Г. Київ : ДННУ "Акад. фін. управ. ління", 2012. 352 с.
10. Бурлан С. А., Руденко Н.О. Організація і методика аудиту : навчальний посібник. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с
11. Баранова А.О. Наумова Т. А., Кашперська А.І. Аудит : навчальний посібник. Харків : ХДУХТ, 2017. 246 с.
12. Виноградова О. М. Жидєєва Л. І. Аудит : навчальний посібник. Київ : «Центр учбової літератури», 2014. 656 с.
13. Гевлич Л. Л., Гевлич І. Г. Методи аудиту: міжнародне та національне трактування *Електронне наукове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2017. №4 С. 35-41.
14. Костюк-Пукаляк О.М., Левицкая М.Г Аудит : підручник. Коломия : Інтелект-Нова, 2015. 654 с.

15. Колісник Г.М., Слюсаренко В.Є. Аудит : навчальний посібник. Ужгород : ДВНЗ УжНУ, 2015 296 с.
  16. Макаренко А.П., Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста Аудит: навчально-методичний посібник. Запоріжжя : ЗДІА, 2015. 184 с.
  17. Назарова К. О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія : Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. 463 с.
  18. Овчарик Р. Ю. Аудит на базі комп'ютерних програм: продуктивність, рентабельність та тенденції розвитку. *«Інтернаука» Серія: «Економічні науки»*. 2017 № 1. С. 68-72.
  19. Огійчук М.Ф. Новіков І.Т., Рагуліна І.І. Аудит : навчальний посібник. Київ : Алерта, 2016. 752 с.
  20. Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування: навчальний посібник / І. К. Дрозд та ін. ; за редакцією Н. С. Шалімової. Київ : ТОВ «Видавництво «СОВА», 2017. 524 с.
  21. Петрик О.А., Зотов В.О., Кудрицький Б.В. Аудит : підручник. Київ.: КНЕУ, 2015. 498 с.
  22. Пашкевич М.С. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навчальний посібник : Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль. Дніпро : НГУ, 2017. 182 с.
  23. Редько О. Ю. Аудит в Україні. Морфологія : монографія. Київ. : Інформаційно-аналітичне агенство, 2008. 493 с.
- Додаткова:**
1. Аудит податків та податкового обліку. Київ. 2019. URL: [vektor.if.ua](http://vektor.if.ua) (дата звернення 03.01.2020).
  2. Глущенко В.В., Рижинко І.Є. Вектори розвитку податкового аудиту в Україні. *Фінанси України*. 2010. № 1. С. 46–53.
  3. Дугар Т.Є., Податковий аудит: проблеми європейського перетворення *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. Київ. 2019. URL: [www.vestnik-econom.mgu.od.ua](http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua) › [journahhttp://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19). (дата звернення 03.01.2020).
  4. Зінкевич А. В. Особливості податкового аудиту у суб'єктів господарювання аудиторськими компаніями. *«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»* : Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція, м. Тернопіль, 30 червня 2017 р. м. Тернопіль, 2017. С. 237-240.
  5. Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість. *Економіка і суспільство*. 2017. Випуск №13. С. 1359-1362
  6. Захарчук В. Організація проведення аудиторського контролю розрахунків за ПДВ. Київ. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/336> (дата звернення 03.01.2020)
  7. Меліхова Т. О. Розробка програми аудиту податку на прибуток для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2017. № 1—2, С. 19-25
  8. Меліхова Т. Розробка програми аудиту податку на додану вартість для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 1. С. 34–39.
  9. Меліхова Т. Розробка програми аудиту екологічного податку для підвищення фінансової безпеки підприємства. *Ефективна економіка*. 2016. № 12.
  10. Малишкін О.І. Аудит податків: конструкція на майбутнє. *Економіка: реалії часу. Науковий журнал*. 2015. № 1 (17). С. 208-213.
  11. Малишкін О. Планування аудиту по, датків: методика здійснення. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 10. С. 23-31.
  12. Назаренко І. М. Аудит розрахунків з бюджетом: організаційно"функціональні та методичні основи. *Агросвіт*. 2019. № 20. С. 50-55
  13. Остап'юк Н.А. Проблеми нормативного регулювання організації аудиторської діяльності. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2017. Випуск 2(17). С. 250-253.
  14. Петрик О.А. Планування та етапи аудиту оподаткування. Київ. URL: [www.irbis-nbuv.gov.ua](http://www.irbis-nbuv.gov.ua) › [irbis\\_nbuv › cgiirbis\\_64](http://irbis_nbuv.gov.ua/cgiirbis_64). <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>. (дата звернення 03.01.2020)

15. Скрипник М.І., Якименко А.І. Особливості проведення фінансового аудиту операцій з нарахування та сплати ПДВ. *«Молодий вчений»*. 2019. № 2 (66). С. 290-294.
16. Свидерський Д. Організація аудиту звітності про податок на додану вартість. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 9. С. 39–47.
17. Стадник С. Види та платники податків та зборів в Україні. Київ. 2019. URL: <https://uteka.ua/ua/author/Svetlana-Stadnik>(дата звернення 03.01.2020).
18. Ткачик Ф. Податкове консультування : навчальний посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2015. 252 с.
19. Шмичкова І. Ю. Концепція вдосконалення системи аудиту оподаткування прибутку. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_11\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_41). (дата звернення 03.01.2020).
20. Яцишин Є. Екологічне оподаткування: українські реалії та європейська практика. Київ. 2018. URL: [yur-gazeta.com > publications > practice > ekolog](http://yur-gazeta.com/publications/practice/ekolog). (дата звернення 03.01.2020).

#### **Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Офіційний веб-сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://me.gov.ua/?lang=uk-UA>
2. Офіційний веб-сайт Журналу «Аудитор України». URL: [www.auditorukr.com.ua](http://www.auditorukr.com.ua)
3. Офіційний веб-сайт Аудиторської палати України URL: <https://www.apu.com.ua>
4. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. URL: [sfs.gov.ua](http://sfs.gov.ua)

#### **Міжнародні видання:**

1. Audit's terminology in Ukraine in the context of translation of International standards on auditing. URL: <https://www.researchgate.net/publication/334151064>
2. Andreas Hellmann, Hector Perera, Chris Patel Equivalence of IFRS across languages: translation issues from English to German // The Sixth Asia Pacific Interdisciplinary Research in Accounting (APIRA) the University of Sydney. – Mode of access: WWW.URL:[http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference\\_proceedings/APIRA-2010-198-Hellmann-Equivalence-of-IFRS-across-languages.pdf](http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference_proceedings/APIRA-2010-198-Hellmann-Equivalence-of-IFRS-across-languages.pdf). – Last access: 2014. – Title from the screen.
3. Collings Steven Interpretation and Application of International Standards on Auditing (Wiley Regulatory Reporting) John Wiley & Sons, June 2011 – 648 p.
4. Lisa Evans, Rachel Baskerville, Katariina Nara Translation audits problems: an inter-professional perspective and lessons for accounting // The Sixth Asia Pacific Interdisciplinary Research in Accounting (APIRA) the University of Sydney. – Mode of access: WWW.URL:[http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference\\_proceedings/APIRA-2010-145-Baskerville-Inter-professional-perspective-lessons-for-accounting.pdf](http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference_proceedings/APIRA-2010-145-Baskerville-Inter-professional-perspective-lessons-for-accounting.pdf). – Last access: 2014. – Title from the screen.
5. Policy for Translating and Reproducing Standards Published by the International Federation of Accountants // The International Federation of Accountants. – Mode of access: WWW.URL: <http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/Policy%20for%20Translating%20and%20Reproducing%20Standards%20Published%20by%20IFAC%20December%202012.pdf>. – Last access: 2014. – Title from the screen.

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на методичні рекомендації**  
**до проведення семінарських занять з навчальної дисципліни**  
**«Аудит оподаткування»**  
**підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня**  
**(денної та заочної форм навчання)**  
**галузі знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**  
**освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»**

Навчальна дисципліна «Аудит оподаткування» є складовою частиною циклу дисциплін, які формують майбутнього спеціаліста для роботи в аудиторських фірмах або приватними аудиторами. При цьому, вкрай важливо поєднання вивчення теоретичних аспектів організації та методики аудиту оподаткування з набуттям практичних навичок у вирішенні питань, які виникають в процесі його проведення. Таке поєднання дозволяє здобувачам вищої освіти не тільки закріпити отримані на лекціях знання, а й поєднати їх з раніше отриманими знаннями із суміжних облікових дисциплін та поглибити їх при вирішенні навчальних ситуацій.

Навчальною програмою дисципліни «Аудит оподаткування» передбачено проведення практичних занять. Рецензованими методичними рекомендаціями передбачено, що виконанню навчальних ситуацій передують обговорення здобувачами вищої освіти актуальних питань за темою практичного заняття, пошук напрямів виконання конкретної навчальної ситуації.

Рецензовані методичні рекомендації мають комплексний характер і складаються з:

- вступу – де вказано навчальну мету та цілі проведення практичних занять;
- пояснень за темами навчальної дисципліни;
- методичних вказівок до виконання навчальних ситуацій, які максимально наближені до практики організації аудиту оподаткування;
- завдань для самоконтролю у вигляді тестових завдань;
- тематики завдань для поглибленого вивчення дисципліни;
- списку рекомендованої літератури.

Структура методичних рекомендацій, крім основного призначення, а саме поглиблення теоретичних знань здобувачами вищої освіти і набуття практичного досвіду застосування окремих методик організації та проведення аудиту оподаткування краще пізнати інтелектуальний рівень кожного здобувача вищої освіти, донести до них потрібні знання та перевірити їх засвоєння. Кожне практичне заняття відповідає певній темі навчальної дисципліни, що дає можливість поглибити, розширити й деталізувати знання отримані здобувачами вищої освіти на лекційних заняттях, виробити навички щодо їх використання на практиці, розвинути ініціативу та потяг до самостійного опрацювання матеріалу при підготовці до практичного заняття.

Рецензовані методичні рекомендації до проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» відповідають вимогам методичного забезпечення вищого навчального закладу і можуть бути рекомендовані для використання у навчальному процесі для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня денної форми навчання галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Рецензент

В. А. Тарашенко, к.е.н., доцент  
кафедра аудиту та економічного аналізу

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на методичні рекомендації**  
**до проведення семінарських занять з навчальної дисципліни**  
**«Аудит оподаткування»**  
**підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня**  
**(денної та заочної форм навчання)**  
**галузі знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**  
**освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»**

Методичні рекомендації для проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня денної форми навчання за напрямом підготовки 071 «Облік і оподаткування» складаються із завдань двох типів: перший тип передбачає вирішення навчальних ситуацій, другий – виконання завдань для самоконтролю та завдань з поглибленого вивчення дисципліни. Така побудова методичних рекомендацій забезпечує напрацювання практичних навичок у вирішенні навчальних завдань та ситуацій з використанням знань, отриманих під час лекційних занять та виконання самостійної роботи.

В процесі проведення практичних занять здобувачі вищої освіти навчаються:

- обґрунтовувати необхідність проведення аудиту оподаткування;
- розуміти зміст та порядок підготовки до аудиту оподаткування;
- визначати етапи процесу аудиту оподаткування;
- ідентифікувати ризики аудиту оподаткування;
- документуванню результатів аудиту оподаткування;
- розробляти пропозиції щодо оптимізації оподаткування суб'єктів оподаткування.

Тематика практичних занять є логічною та послідовною, відповідає темам навчальної дисципліни, які передбачені робочою програмою. Позитивним є наявність тематики завдань для поглибленого вивчення навчальної дисципліни, які передбачають підготовку рефератів за актуальною проблематикою, що спонукає здобувачів вищої освіти до самостійного осмислення, аналізу конкретних процесів, а також до переосмислення усталених догм та стереотипів аудиту оподаткування.

Методичні рекомендації виконано якісно, на належному науково-методичному рівні, відповідно вимог «Порядку оформлення та затвердження робочої програми навчальної дисципліни, методичних рекомендацій до проведення лабораторних та самостійних робіт», затвердженого в Університеті.

Рецензовані методичні рекомендації з проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» можна рекомендувати до використання у навчальному процесі для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня денної форми навчання за напрямом підготовки 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

О.П. Колісник, к. е. н., доцент  
кафедра обліку та консалтингу