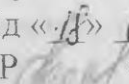


1

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет податкової справи, обліку та аудиту

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено
Науково-методичною радою
Університету
протокол від «18» 08 2022 р. № 7
Голова НМР  С. Супруненко

**Робоча програма
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»

Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь – 2022

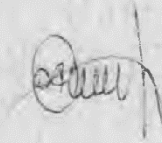
Робоча програма вибіркової навчальної дисципліни «Внутрішньогосподарський контроль» складена на основі освітньої-професійної програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика» освітнього рівня перший (бакалаврський) спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету «26» 04. 2021 р. протокол №5

Укладач



Т. М. Міщенко, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Рецензенти:

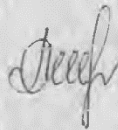


О. Г. Рябчук, к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу



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

Гарант освітньої програми



А. М. Савченко, к.е.н, доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від 26.07.2022 № 1

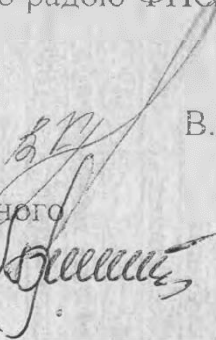
Завідувач кафедри



А. В. Лісовий, д.е.н, професор

Розглянуто і схвалено Вченою радою ФПСОА, протокол від «16» 08. 2022 р. № 1

Голова Вченої ради ФПСОА



В.М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу



С. В. Меднікова

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

	Стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	8
4. Критерії оцінювання	13
5. Засоби оцінювання	17
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	17
7. Рекомендована література	22

1. ПЕРЕДМОВА

Ефективна економіка країни вимагає розвиненої системи фінансового контролю, що представляє собою систему організаційно-правових форм і методів перевірки законності, доцільності і правильності дій по формуванню фондів на всіх рівнях державного управління. Реформування податкової системи України, часто суперечливе нормативне регулювання, нові аспекти податкових розрахунків і відображення їх в обліку та звітності (фінансовій і податковій) значною мірою впливають на методику та організацію аудиту взагалі та аудиту оподаткування підприємств зокрема, його види і роль в контексті загальної системи податкового контролю та податкового адміністрування, значення для клієнтів.

Аудит оподаткування - складний і трудомісткий процес, який передбачає ретельну перевірку дотримання податкового законодавства, правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також контроль усунення виявлених порушень. Тому надзвичайно важливим є підготовка спеціалістів, які б володіли необхідним обсягом знань та відповідним рівнем компетенції для виконання аудиторської роботи. Для підготовки таких спеціалістів навчальним планом передбачено викладання дисципліни «Аудит оподаткування». Навчальна дисципліна «**Аудит оподаткування**» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», денної та заочної форм навчання.

Мета навчальної дисципліни – опанування здобувачами вищої освіти теоретичних та практичних основ аудиту оподаткування, засвоєння порядку підготовки та методики проведення аудиторських процедур з перевірки нарахування, сплати та обліку податків і зборів, засвоєння методики документального оформлення результатів аудиту та їх використання в діяльності суб'єкта господарювання.

Завдання навчальної дисципліни: навчити здобувачів вищої освіти проводити аудиторську перевірку нарахування, сплати та обліку податків на підприємстві, здійснювати документальне оформлення аудиторських процедур, передбачених програмою аудиту та формувати аудиторський висновок за його результатами.. Першочергова увага звертається на вміння використовувати здобувачами вищої освіти законодавчі акти і нормативно-правові документи, що регулюють оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних та фізичних осіб в процесі аудиторської перевірки, а також розуміння методичних основ аудиту оподаткування та їх застосування в процесі аудиторської перевірки.

Методи та форми навчання. В процесі викладання навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» використовуються методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності педагога і здобувача вищої освіти та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань. Як основні методи навчання використовуються:

- словесні методи: розповідь-пояснення, бесіда, лекція;
- наочні методи: ілюстрація, демонстрація;
- практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, практичні заняття, реферати.

Форми навчання: денна та заочна.

Форми організації занять з навчальної дисципліни: лекція, практичні заняття, самостійна та індивідуальна робота, поточний контроль, залік, консультація. Для досягнення навчальної мети використовуються **методи навчання:** словесні, наочні, практичні. В процесі навчання у здобувачів вищої освіти формується системне мислення на основі глибокого розуміння явищ та процесів, які відбуваються в сфері внутрішнього фінансового контролю.

Організація поточного та підсумкового контролю знань передбачає використання методів усного контролю (індивідуальне опитування, колоквиуми) та методів письмового контролю (контрольні модульні роботи, тестування, залік). Поточний контроль **здійснюється** викладачем під час практичних занять, за результатами виконаної самостійної роботи, за підсумками змістового модуля (тестовий контроль). Модульний контроль здійснюється з метою оцінки результатів вивчення тем за кожним модулем. Форма модульного контролю – письмова модульна контрольна робота. Підсумковий контроль знань здобувачів вищої освіти проводиться у вигляді диференційованого заліку після вивчення навчальної дисципліни. Його завданням є визначення рівня знань та якості засвоєння всієї навчальної дисципліни, що дає можливість характеризувати ступінь підготовленості здобувачів вищої освіти до самостійної роботи у визначеній кваліфікації.

Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі MOODLE.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти, галузь знань, спеціальність Освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	За вибором	
Модулів – 2	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 3		4-й	4
Загальна кількість годин - 90		Семестр	
		8-й	8
	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» Освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»	Лекції	
		16 год./16	4
		Практичні	
		14 год./14	4
		Самостійна робота	
		58 год./88	80
		Індивід.-консультаційна робота	
		2 год./2	2
Форма семестрового контролю:			
Диференційований залік	Диференційований залік		

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

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

загальні компетентності:

Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.

Навички використання сучасних Інформаційних систем і комунікаційних технологій.

спеціальні (фахові, предметні) компетентності:

Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

Ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, не достовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

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.

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

Формувати аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

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

Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури. співробітників та здійснювати заходи щодо збереження навколишнього середовища.

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

Передумовами вивчення даної навчальної дисципліни є засвоєння знань з таких суміжних навчальних дисциплін: «Аудит», «Теорія фінансово-господарського контролю», «Фінанси», «Економіка підприємства», «Фінансовий облік», «Управлінський облік», «Податкове право», «Податкова система», «Податковий аудит», «Податковий контроль», «Аналіз в оподаткуванні», «Фінансовий аналіз» «Господарське право», «Фінансове право», «Трудове право».

ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Засвоєння знань з даної дисципліни сприятиме вивченню таких навчальних дисциплін: «Організація і методика аудиту», «Стратегічний аналіз», «Аудит ВПП». Знання та навички з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» знадобляться при проходженні виробничої переддипломної практики, допоможуть успішно написати та захистити випускную роботу.

2.4.

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для здобувачів вищої освіти денної форми навчання

Змістові модулі	Кількість годин				
	Всього	у тому числі			
		лекції	практ. заняття	сам. робота.	інд.-конс. робота
Модуль 1 1 заліковий кредит (30 год.)					
ЗМ 1 (Теми 1-2)					
Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування	13	2	-	11	-
Тема 2. Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	17	2	4	11	-
Всього по змістовому модулю	30	4	4	22	-
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Модуль 2. 2 залікових кредитів (60 год.)					
ЗМ 2 (Теми 3-4)					
Тема 3. Аудит податку на прибуток підприємства	13	2	-	11	-
Тема 4. Аудит податку на додану вартість	17	2	4	11	-
Всього по змістовому модулю	30	4	4	22	-
ЗМ 3 (теми 5-8)					

Тема 5. Аудит податку на доходи фізичних осіб	7	2	2	3	-
Тема 6. Аудит акцизного податку	7	2	2	3	-
Тема 7. Аудит екологічного податку та рентних платежів	8	2	2	4	-
Тема 8. Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	8	2	-	4	2
Всього по змістовому модулю	30	8	6	14	2
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Форма підсумкового контролю – диференційований залік					
Разом годин з курсу:	90	16	14	58	2

Тематичний план для здобувачів вищої освіти денної форми навчання група ОБД 18-2

Назва тем	Кількість годин				
	Всього	у тому числі			
		лекції	практ. заняття	сам. робота.	інд.-конс. робота
Модуль 1 1 заліковий кредит (30 год.)					
ЗМ 1 (Теми 1-2)					
Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування	13	2	-	11	-
Тема 2. Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	17	2	4	11	-
Всього по модулю	30	4	4	22	-
Форма контролю – тестове опитування (40хв.)					
Модуль 2. 2 заліковий кредитів (60 год.)					
ЗМ 2 (Теми 3-4)					
Тема 3. Аудит податку на прибуток підприємства	13	2	-	11	-
Тема 4. Аудит податку на додану вартість	17	2	4	11	-
Всього по змістовому модулю	30	4	4	22	-
ЗМ 3 (теми 5-8)					
Тема 5. Аудит податку на доходи фізичних осіб	15	2	2	11	-
Тема 6. Аудит акцизного податку	15	2	2	11	-
Тема 7. Аудит екологічного податку та рентних платежів	15	2	2	11	-
Тема 8. Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	15	2	-	11	2
Всього по змістовому модулю	60	8	6	44	2
Всього по модулю	90	12	10	66	2
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Форма підсумкового контролю – диференційований залік					

Разом годин з курсу:	120	16	14	88	2
-----------------------------	------------	-----------	-----------	-----------	----------

Тематичний план для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання

Назва тем	Кількість годин				
	Всього	у тому числі			
		лекції	практ. заняття	сам. робота.	інд.-конс. робота
Модуль 1 1 заліковий кредит (30 год.)					
ЗМ 1 (Теми 1-2)					
Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування	13	2	-	11	-
Тема 2. Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	17	-	-	17	-
Всього по модулю	30	2	-	28	-
Форма контролю – тестове опитування (40хв.)					
Модуль 2. 2 заліковий кредитів (60 год.)					
ЗМ 2 (Теми 3-4)					
Тема 3. Аудит податку на прибуток підприємства	13	2	-	11	-
Тема 4. Аудит податку на додану вартість	17	-	-	17	-
Всього по змістовому модулю	30	2	-	28	-
ЗМ 3 (теми 5-8)					
Тема 5. Аудит податку на доходи фізичних осіб	6	-	-	6	-
Тема 6. Аудит акцизного податку	8	-	2	6	-
Тема 7. Аудит екологічного податку та рентних платежів	6	-	-	6	-
Тема 8. Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	10	-	2	6	2
Всього по змістовому модулю	30	-	4	24	2
Всього по модулю	60	2	4	52	2
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)					
Форма підсумкового контролю – диференційований залік					
Разом годин з курсу:	90	4	4	80	2

3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

Змістовий модуль 1 Теоретико-організаційні аспекти аудиту оподаткування

Тема 1. Сутність, значення аудиту оподаткування та його методичні основи.

План лекційного заняття:

1. Сутність аудиту оподаткування, його місце в аудиторській практиці та значення в управлінні суб'єктом господарювання.

2. Види, мета та завдання аудиту оподаткування

3. Методичні основи аудиту оподаткування

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Методи, прийоми та види аналізу в аудиті оподаткування

2. Процедури аудиту

Перелік питань для самоконтролю:

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

Рекомендована література:

Основна: [5-17, 20, 23]

Додаткова: [1-4]

Інформаційні ресурси Інтернет: [2, 3]

Міжнародні видання: [1-5]

Тема 2. Організація, планування та етапи аудиту оподаткування.**План лекційного заняття:**

1. Організація аудиту оподаткування
2. Планування та етапи аудиту оподаткування.
3. Особливості документування результату аудиту оподаткування.

План практичного заняття

1. Повідомлення теми та порядку виконання практичних завдань та навчальних ситуацій
2. Оформлення результатів виконання завдань
3. Обговорення та оцінювання практичної роботи здобувачів вищої освіти

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Законодавче та нормативне регулювання організації та підготовки аудиту оподаткування.
2. Нормативне регулювання документального оформлення результатів аудиту оподаткування.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Етапи процесу аудиту оподаткування
 1. Формування загального плану та програми аудиту оподаткування
 2. Оцінка системи обліку та внутрішнього контролю клієнта при аудиті оподаткування
 3. Поняття суттєвості та аудиторського ризику в аудиті оподаткування.
 4. Сутність та порядок узагальнення результатів аудиту оподаткування.
 5. Звіт аудитора за результатами аудиту оподаткування.

Рекомендована література:

Основна: [3-16, 21]

Додаткова: [4, 10, 11, 14,]

Інформаційні ресурси Інтернет: [2-4]

Міжнародні видання: [1, 3-6]

Змістовий модуль 2 Організаційно-методичні аспекти аудиту оподаткування податком на прибуток та ПДВ**Тема 3. Аудит податку на прибуток підприємства.****План лекційного заняття:**

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської перевірки податку на прибуток
2. Програма і процедури аудиторської перевірки податку на прибуток
3. Документування результатів аудиторських процедур

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Особливості формування модифікованої аудиторської думки за результатами аудиту податку на прибуток підприємств

Перелік питань для самоконтролю:

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

Рекомендована література:

Основна: [1-12, 14- 16, 19-22]

Додаткова: [1, 7, 17, 18]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1, 3, 5, 6]

Тема 4. Аудит податку на додану вартість.

План лекційного заняття:

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської перевірки податку на додану вартість.
2. Програма і процедури аудиторської перевірки податку на додану вартість
3. Специфічні аспекти аудиту податку на додану вартість.

План практичного заняття

1. Повідомлення теми та порядку виконання практичних завдань та навчальних ситуацій
2. Оформлення результатів виконання завдань
3. Обговорення та оцінювання практичної роботи здобувачів вищої освіти

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Особливості формування модифікованої аудиторської думки за результатами аудиту податку на додану вартість

Перелік питань для самоконтролю:

1. У чому полягають мета та основні завдання проведення аудиту ПДВ?
2. Розкрийте основні методологічні принципи проведення аудиту ПДВ.
3. З яких етапів складається процес проведення аудиту ПДВ?
4. Які джерела інформації застосовуються під час аудиту ПДВ?
5. Які методи і прийоми застосовуються під час аудиту ПДВ?
6. Які основні напрями перевірки необхідно включити до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкових зобов'язань?
7. Які основні напрями перевірки слід внести до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкового кредиту?
8. Що належить до основних завдань аудиту ПДВ?

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]

Змістовий модуль 3 Організаційно-методичні аспекти аудиту місцевих податків та зборів оподаткування доходів фізичних осіб, використання природних ресурсів, підакцизних товарів

Тема 5. Аудит податку на доходи фізичних осіб.

План лекційного заняття:

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської перевірки податку на доходи фізичних осіб.

2. Програма і процедури аудиторської перевірки податку на доходи фізичних осіб
3. Специфічні аспекти аудиту податку на доходи фізичних осіб та документування результатів роботи аудитора.

План практичного заняття

1. Повідомлення теми та порядку виконання практичних завдань та навчальних ситуацій
2. Оформлення результатів виконання завдань
3. Обговорення та оцінювання практичної роботи здобувачів вищої освіти

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Послідовність документування процедур аудиту ПДФО.
2. Методика аудиту єдиного соціального внеску.

Перелік питань для самоконтролю:

1. Предмет та об'єкт аудиту податку на доходи фізичних осіб.
2. Основні процедури аудиту податку на доходи фізичних осіб.
3. Сутність та складові аудиторського ризику при перевірці податку на доходи фізичних осіб.
4. Додаткові процедури оцінювання ризику шахрайства при операціях щодо податку на доходи фізичних осіб.
5. Основні помилки, що виявляються аудитором при перевірці форми № 1ДФ.
6. Які джерела інформації доступні аудиторю для підтвердження розрахунків з податку на доходи фізичних осіб?
7. Етапи аудиту податку на доходи фізичних осіб.
8. Зміст і структура плану та програми аудиторської перевірки податку на доходи фізичних осіб.
9. Яка загальна послідовність виконання аудиторських процедур при перевірці податку на доходи фізичних осіб?
10. Назвіть та поясніть специфічні аспекти аудиту ПДФО.
11. Особливості контролю застосування ставок податку з доходів фізичних осіб.
12. Порядок аудиторської перевірки податкових соціальних пільг.

Рекомендована література:

Основна: [1-12; 14; 15; 19-22]

Додаткова: [1; 5; 6; 8]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1; 3-6]

Тема 6. Аудит акцизного податку.

План лекційного заняття:

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської перевірки акцизного податку.
2. Програма і процедури аудиторської перевірки акцизного податку.
3. Специфічні аспекти аудиту акцизного податку на окремі види товарів (продукції).

План практичного заняття

1. Повідомлення теми та порядку виконання практичних завдань та навчальних ситуацій
2. Оформлення результатів виконання завдань
3. Обговорення та оцінювання практичної роботи здобувачів вищої освіти

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Аналітичні процедури в аудиті акцизного податку

Перелік питань для самоконтролю:

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. Визначте базу оподаткування у разі застосування адвалорних ставок акцизного податку.

8. Яка база оподаткування у разі застосування специфічних ставок акцизного податку.
9. Визначте базу оподаткування у разі одночасного застосування адвалорних і специфічних ставок акцизного податку.
10. Наведіть перелік (за окремими групами) підакцизних товарів (продукції).
11. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) застосовуються при оподаткуванні спирту етилового, спиртних напоїв та вина?
12. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) використовуються при оподаткуванні тютюнових виробів?
13. Назвіть одиниці виміру підакцизних товарів (продукції), які застосовуються при оподаткуванні нафтопродуктів та скрапленого газу.
14. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) використовуються при оподаткуванні автомобілів та інших транспортних засобів?

Рекомендована література:

Основна: [1-12; 14; 15; 19-22]

Додаткова: [1; 5; 6; 8]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1-6].

Тема 7. Аудит екологічного податку та рентних платежів.

План лекційного заняття:

1. Планування та напрями аудиту екологічного податку
2. Документування аудиторських процедур та формулювання думки аудитора
3. Поняття рентних платежів, мета та завдання їх аудиту.
4. Характеристика основних етапів аудиту рентних платежів.
5. Документування аудиторських процедур та формулювання думки аудитора за результатами аудиту рентних платежів.

План практичного заняття

1. Повідомлення теми та порядку виконання практичних завдань та навчальних ситуацій
2. Оформлення результатів виконання завдань
3. Обговорення та оцінювання практичної роботи здобувачів вищої освіти

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Інформування відповідальних осіб суб'єкта господарювання про результати аудиту екологічного податку та рентних платежів

Перелік питань для самоконтролю:

1. Під час здійснення якої діяльності виникає необхідність сплати екологічного податку? У чому полягають особливості її державного регулювання та контролю?
2. Які документи аудитор використовує для підтвердження правомірності віднесення конкретного суб'єкта господарювання до складу платників екологічного податку?
3. Хто і в яких випадках виступає як податковий агент при сплаті екологічного податку?
4. Які джерела аудиторських доказів використовує аудитор під час визначення об'єктів оподаткування екологічним податком?
5. Які основні показники досліджує аудитор при визначенні правильності встановлення ставок екологічного податку та коригувальних коефіцієнтів?
6. В яких випадках платники екологічного податку можуть не подавати Податкову декларацію?
7. У чому полягають особливості визначення місця подання податкової декларації з екологічного податку?
8. Які аудиторські процедури виконує аудитор у процесі перевірки порядку заповнення податкової декларації з екологічного податку?
9. Опишіть основні процедури перевірки порядку сплати екологічного податку податковими агентами.
10. Які процедури застосовує аудитор при перевірці порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку нарахування та сплати екологічного податку?
11. Охарактеризуйте склад платників збору за спеціальне використання води.

12. Розкрийте особливості сплати збору за спеціальне використання води бюджетними установами.

13. Які документи використовує аудитор при перевірці правильності визначення об'єкта оподаткування збором за спеціальне використання лісових ресурсів?

14. Які характеристики та показники досліджує аудитор при перевірці правильності визначення об'єкта та бази оподаткування збором за спеціальне використання лісових ресурсів?

15. В які строки подається податковий розрахунок зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів та сплачується сам збір?

16. В яких випадках лісокористувачі мають право не подавати податковий розрахунок зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів?

17. Які процедури застосовує аудитор при перевірці порядку ведення бухгалтерського обліку збору за спеціальне використання лісових ресурсів?

Рекомендована література:

Основна: [1-12; 14; 15; 19-22]

Додаткова: [1; 5; 9; 18; 20]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1-3; 5; 6]

Тема 8. Аудит окремих видів місцевих податків та зборів

План лекційного заняття:

1. Види місцевих податків та зборів та їх нормативне регулювання.

2. Особливості організації та планування аудиту місцевих податків та зборів.

3. Основні етапи аудиту туристичного збору

4. . Основні етапи аудиту збору за місця для паркування транспортних засобів.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Аудиту збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

План індивідуально-консультаційної роботи здобувачів вищої освіти

1. Виконання індивідуальної роботи здобувачами вищої освіти

2. Проведення консультацій по виконанню самостійної та індивідуальної роботи

3. Оцінка виконання індивідуальної роботи

Перелік питань для самоконтролю:

1. У чому полягають особливості справляння місцевих податків і зборів?

2. Які процедури повинен виконати аудитор у процесі перевірки обґрунтованості віднесення конкретного суб'єкта господарювання до складу платників збору за місця для паркування транспортних засобів?

3. Хто належить до категорій “платники туристичного збору” та “податкові агенти з туристичного збору”?

4. Які документи використовує аудитор як джерело аудиторських доказів при визначенні обґрунтованості віднесення конкретних осіб до складу платників туристичного збору?

5. Хто є платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності?

6. Опишіть види торгових патентів та основні процедури, які повинен виконати аудитор у процесі перевірки їх зберігання та використання.

7. Якими є строки подання та строки сплати збору за місця для паркування транспортних засобів?

8. Опишіть основні процедури перевірки порядку складання податкової декларації з туристичного збору.

9. Як здійснюється самостійне виправлення помилок, допущених при обчисленні й сплаті туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів у минулих звітних періодах?

Рекомендована література:

Основна: [1-12; 14; 15; 21]

Додаткова: [1; 10; 12]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1;3; 5; 6]

5. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ**Розподіл балів**з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування»
денної форми навчання

Модулі	Модуль 1			Модуль 2							Сума балів за 3М1+3М2+ 3М3	
Змістові модулі	Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2		Змістовий модуль 3						
Кількість балів за змістовими модулями	11			8		26						
Теми	Тема 1	Тема 2	КР №1	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8	КР № 2		
Кількість балів за видами робіт												
Усне або письмове опитування (в т. ч. тестування) на практичному занятті	4	4	3	4	4	5	5	4	4	6	50	
Індивідуально-консультативна робота	-	-		-	-	-	-	-	2			
Підсумкове тестування в системі Moodle												5
Диференційований залік												50
Загальна кількість балів											100	

Розподіл балівз навчальної дисципліни «Аудит оподаткування»
заочної форми навчання

Модулі	Модуль 1			Модуль 2					Аудиторна контрольна робота	Сума балів за 3М1+3М 2+ 3М3
Змістові модулі	Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2		Змістовий модуль 3				
Кількість балів за змістовими модулями	6			6		12				
Теми	Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8		
Кількість балів за видами робіт										
Усне або письмове опитування (в т. ч. тестування) на практичному занятті	3	3	3	3	3	3	2	2	-	
Індивідуально-консультативна робота	-	-	-	-	-	-	-	2		
Аудиторна контрольна робота									26	50
Диференційований залік										50
Загальна кількість балів										100

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти

на практичних заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (3 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (2-1 бали)	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0 балів	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту

Критерії оцінювання контрольних робіт. Формою поточного контролю для здобувачів вищої освіти денної форми навчання є модульні контрольні роботи, які проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 6 балів.

Розподіл балів за різні види завдань в межах аудиторної контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	4
Тестовий блок	2
Всього	6

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	4
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Критерії оцінювання контрольних робіт. Формою проміжного поточного контролю для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання є контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 26 балів.

Розподіл балів за різні види завдань в межах аудиторної контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	12
Тестовий блок	14
Всього	26

Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	12
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	9
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання тестового блоку

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	14
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Критерії оцінювання індивідуальної роботи.

Індивідуальна робота здійснюється у формі реферату або тез, його обсяг, структура, коротка характеристика змісту і вимог до виконання та оцінювання описані у Методичних рекомендаціях до проведення самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» для денної форми навчання та у Методичних рекомендаціях до проведення самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» для заочної форми навчання. Індивідуальна робота здобувача вищої освіти оцінюється у 2 бали.

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти денної та заочної форми навчання

Кількість балів	Критерії оцінювання
2	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовка презентації та, відповідно, його захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками.
1	Послідовність, логічність написання реферату, але без презентації.
0	Не написано реферат та не зроблено презентацію по ньому.

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

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

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Диференційований залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно-варіативний)	незадовільно
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів		

Результати диференційованого заліку оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Переведення даних 50-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку:

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
				Диференційований залік
40-50	A	Відмінно	Високий (творчий)	відмінно
40-44	B	Дуже добре	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре
35-39	C	Добре		
30-34	D	Задовільно	Середній (репродуктивний)	задовільно
25-29	E	Достатньо		
17-24	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно
0-16	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту		

5.ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів вивчення навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» є:

1. Диференційований залік;
2. контрольні роботи (поточний контроль)
3. тести;
4. комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ (денна форма навчання);
5. презентації та виступи на наукових заходах.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Перелік питань до поточного контролю.

Модульний контроль 1

1. Спільні та відмінні риси податкового контролю та аудиту оподаткування.
2. Характеристика аудиту оподаткування як аудиторської послуги.
3. Поняття аудиту оподаткування та його характерні особливості.
4. Місце аудиту оподаткування в аудиторській практиці.
5. Замовники та виконавці аудиту оподаткування, їх права та обов'язки.
6. Предмет, об'єкти аудиту оподаткування.
7. Мета, завдання та основні принципи аудиту оподаткування .
8. Види аудиту оподаткування.
9. Процедури та методи аудиту оподаткування
10. Законодавче та нормативне регулювання організації та підготовки аудиту оподаткування.
11. Нормативне регулювання документального оформлення результатів аудиту оподаткування.
12. Етапи процесу аудиту оподаткування
13. Формування загального плану та програми аудиту оподаткування
14. Оцінка системи обліку та внутрішнього контролю клієнта при аудиті оподаткування
15. Поняття суттєвості та аудиторського ризику в аудиті оподаткування.
16. Сутність та порядок узагальнення результатів аудиту оподаткування.
17. Звіт аудитора за результатами аудиту оподаткування.

Модульний контроль 2

1. Особливості формування модифікованої аудиторської думки за результатами аудиту податку на прибуток підприємств
2. Дайте визначення поняття “прибуток”.
3. Що є метою аудиторської перевірки податку на прибуток?
4. Які завдання мають вирішуватися під час аудиторської перевірки податку на прибуток?
5. У чому полягає мета виконання процедур, пов’язаних із отриманням розуміння діяльності платника податку на прибуток?
6. Назвіть основні джерела інформації для отримання розуміння підприємства як платника податку на прибуток.
7. Структура та зміст програми аудиту податку на прибуток
8. Основні напрями аудиту податку на прибуток
9. Аналітичні процедури в аудиті податку на прибуток
10. Робочі документи аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
11. Формування думки аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
12. У чому полягають мета та основні завдання проведення аудиту ПДВ?
13. Розкрийте основні методологічні принципи проведення аудиту ПДВ.
14. З яких етапів складається процес проведення аудиту ПДВ?
15. Які джерела інформації застосовуються під час аудиту ПДВ?
16. Які методи і прийоми застосовуються під час аудиту ПДВ?
17. Які основні напрями перевірки необхідно включити до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкових зобов’язань?
18. Які основні напрями перевірки слід внести до програми проведення аудиту ПДВ у частині податкового кредиту?
19. Що належить до основних завдань аудиту ПДВ?
20. Послідовність документування процедур аудиту податку на доходи фізичних осіб.
21. Методика аудиту єдиного соціального внеску.
22. доходи фізичних осіб.
23. Основні процедури аудиту податку на доходи фізичних осіб.
24. Сутність та складові аудиторського ризику при перевірці податку на доходи фізичних осіб.
25. Додаткові процедури оцінювання ризику шахрайства при операціях щодо податку на доходи фізичних осіб.
26. Основні помилки, що виявляються аудитором при перевірці форми № 1ДФ.
27. Які джерела інформації доступні аудитору для підтвердження розрахунків з податку на доходи фізичних осіб?
28. Етапи аудиту податку на доходи фізичних осіб.
29. Зміст і структура плану та програми аудиторської перевірки ПДФО.
30. Яка загальна послідовність виконання аудиторських процедур при перевірці податку на доходи фізичних осіб?
31. Назвіть та поясніть специфічні аспекти аудиту ПДФО.
32. Особливості контролю застосування ставок податків з фізичних осіб.
33. Порядок аудиторської перевірки податкових соціальних пільг.
34. Аналітичні процедури в аудиті акцизного податку
35. Визначте поняття підакцизних товарів (продукції).
36. Наведіть коло осіб – платників акцизного податку.
37. Наведіть перелік об’єктів оподаткування акцизним податком.
38. Які операції з підакцизними товарами не підлягають оподаткуванню?
39. Які операції з підакцизними товарами звільняються від оподаткування?
40. Визначте поняття адвалорних і специфічних ставок акцизного податку.
41. Визначте базу оподаткування у разі застосування адвалорних ставок акцизного податку.
42. Яка база оподаткування у разі застосування специфічних ставок акцизного податку.

43. Визначте базу оподаткування у разі одночасного застосування адвалорних і специфічних ставок акцизного податку.
44. Наведіть перелік (за окремими групами) підакцизних товарів (продукції).
45. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) застосовуються при оподаткуванні спирту етилового, спиртних напоїв та вина?
46. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) використовуються при оподаткуванні тютюнових виробів?
47. Які одиниці виміру підакцизних товарів (продукції) використовуються при оподаткуванні автомобілів та інших транспортних засобів?
48. Інформування відповідальних осіб суб'єкта господарювання про результати аудиту екологічного податку та рентних платежів
49. Під час здійснення якої діяльності виникає необхідність сплати екологічного податку? У чому полягають особливості її державного регулювання та контролю?
50. Які документи аудитор використовує для підтвердження правомірності віднесення конкретного суб'єкта господарювання до складу платників екологічного податку?
51. Хто і в яких випадках виступає як податкові агенти при сплаті екологічного податку?
52. Які джерела аудиторських доказів використовує аудитор під час визначення об'єктів оподаткування екологічним податком?
53. Які основні показники досліджує аудитор при визначенні правильності встановлення ставок екологічного податку та коригувальних коефіцієнтів?
54. В яких випадках платники екологічного податку можуть не подавати Податкову декларацію?
55. У чому полягають особливості визначення місця подання податкової декларації з екологічного податку?
56. Які аудиторські процедури виконує аудитор у процесі перевірки порядку заповнення податкової декларації з екологічного податку?
57. Опишіть основні процедури перевірки порядку сплати екологічного податку податковими агентами.
58. Які процедури застосовує аудитор при перевірці порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку нарахування та сплати екологічного податку?
59. Охарактеризуйте склад платників збору за спеціальне використання води.
60. Розкрийте особливості сплати збору за спеціальне використання води бюджетними установами.
61. Які документи використовує аудитор при перевірці правильності визначення об'єкта оподаткування збором за спеціальне використання лісових ресурсів?
62. Які характеристики та показники досліджує аудитор при перевірці правильності визначення об'єкта та бази оподаткування збором за спеціальне використання лісових ресурсів?
63. В які строки подається податковий розрахунок зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів та сплачується сам збір?
64. В яких випадках лісокористувачі мають право не подавати податковий розрахунок зі збору за спеціальне використання лісових ресурсів?
65. Які процедури застосовує аудитор при перевірці порядку ведення бухгалтерського обліку збору за спеціальне використання лісових ресурсів?
66. Аудиту збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.
67. У чому полягають особливості справляння місцевих податків і зборів?
68. Які процедури повинен виконати аудитор у процесі перевірки обґрунтованості віднесення конкретного суб'єкта господарювання до складу платників збору за місця для паркування транспортних засобів?
69. Хто належить до категорій “платники туристичного збору” та “податкові агенти з туристичного збору”?
70. Які документи використовує аудитор як джерело аудиторських доказів при визначенні обґрунтованості віднесення конкретних осіб до складу платників туристичного збору?
71. Хто є платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності?

72. Опишіть види торгових патентів та основні процедури, які повинен виконати аудитор у процесі перевірки їх зберігання та використання.

73. Якими є строки подання та строки сплати збору за місця для паркування транспортних засобів?

74. Опишіть основні процедури перевірки порядку складання податкової декларації з туристичного збору.

75. Як здійснюється самостійне виправлення помилок, допущених при обчисленні й сплаті туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів у минулих звітних періодах?

Перелік питань до підсумкового контролю

1. Спільні та відмінні риси податкового контролю та аудиту оподаткування.
2. Характеристика аудиту оподаткування як аудиторської послуги.
3. Поняття аудиту оподаткування та його характерні особливості.
4. Місце аудиту оподаткування в аудиторській практиці.
5. Замовники та виконавці аудиту оподаткування, їх права та обов'язки.
6. Предмет, об'єкти аудиту оподаткування.
7. Мета, завдання та основні принципи аудиту оподаткування.
8. Види аудиту оподаткування.
9. Процедури та методи аудиту оподаткування
10. Етапи процесу аудиту оподаткування
11. Формування загального плану та програми аудиту оподаткування
12. Оцінка системи обліку та внутрішнього контролю клієнта при аудиті оподаткування
13. Поняття суттєвості та аудиторського ризику в аудиті оподаткування.
14. Сутність та порядок узагальнення результатів аудиту оподаткування.
15. Звіт аудитора за результатами аудиту оподаткування.
16. Особливості формування модифікованої аудиторської думки за результатами аудиту податку на прибуток підприємств
17. Структура та зміст програми аудиту податку на прибуток
18. Основні напрями аудиту податку на прибуток
19. Аналітичні процедури в аудиті податку на прибуток
20. Робочі документи аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
21. Формування думки аудитора за результатами аудиту податку на прибуток
22. Послідовність документування процедур аудиту ПДФО.
23. Методика аудиту єдиного соціального внеску.
24. Основні процедури аудиту податку на доходи фізичних осіб.
25. Сутність та складові аудиторського ризику при перевірці ПДФО.
26. Основні помилки, що виявляються аудитором при перевірці форми № 1ДФ.
27. Які джерела інформації доступні аудитору для підтвердження розрахунків з податку на доходи фізичних осіб?
28. Етапи аудиту податку на доходи фізичних осіб.
29. Зміст і структура плану та програми аудиторської перевірки ПДФО.
30. Аналітичні процедури в аудиті акцизного податку
31. Інформування відповідальних осіб суб'єкта господарювання про результати аудиту екологічного податку та рентних платежів

7.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна:

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://zakon.rada.gov.uahttp://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://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-тім. 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: Алерга, 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. Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І. : Видавництво Ліра-К, 2019. □ 324 с.

Додаткова:

1. Аудит податків та податкового обліку. Київ. 2019. URL: vektor.if.ua (дата звернення 03.01.2020).
2. Глушенко 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 > [journalhttp://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. Нау, ковий 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/irbis_nbuv/cgiirbis_64.http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/irbis_nbuv/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,2015.252с.
19. Шмичкова І. Ю. Концепція вдосконалення системи аудиту оподаткування прибутку. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_41. (дата звернення 03.01.2020).
20. Яцишін Є. Екологічне оподаткування: українські реалії та європейська практика. Київ. 2018. URL: 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
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

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. – 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. – 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.
6. Rachel Baskerville 109 Voices: Translation Issues for accountings tandards in the EU // IAS Plus. – Mode of access: WWW.URL: <http://www.iasplus.com/nz/1108nzBaskervillelecture.pdf>. – Last access: 2014. – Title from the screen.

РЕЦЕНЗІЯ
на робочу програму 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»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та
бізнес-аналітика»

Діяльність суб'єктів господарювання у багатьох випадках, пов'язана з податковими ризиками можливих зловживань і ухилень від сплати податків, зборів, платежів. Такій ситуації сприяє мінливість та неузгодженість податкового, валютного та іншого законодавства, скрутна економічна ситуація в країні та значний тиск з боку контролюючих органів. У цих умовах актуалізації набуває необхідність отримання керівництвом або власником суб'єкта господарювання впевненості у відповідності нарахування, сплати податків зборів платежів. формування та подання податкової звітності відповідно до вимог чинного податкового законодавства. Таку достовірну та незалежну інформацію можна отримати в результаті проведення аудиту оподаткування, який виконується незалежними аудиторами або аудиторськими фірмами. Висока якість проведення аудиту оподаткування забезпечується професійною підготовкою аудиторів, яка починається з вищого навчального закладу за спеціальністю «Облік і оподаткування» та продовжується впродовж всієї аудиторської практики.

Необхідні знання майбутні спеціалісти в сфері аудиту оподаткування отримують при вивченні базових дисциплін: «Економіка підприємства», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Фінансовий аналіз суб'єктів підприємницької діяльності», «Аудит», «Внутрішній аудит», «Фінанси», «Гроші та кредит», «Господарське право», «Комп'ютерні інформаційні системи в аудиті», «Інформаційні системи і технології в обліку», проте, основною дисципліною є «Аудит оподаткування», яка передбачена освітньо-професійної програми підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Надана на рецензію Робоча програма з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» містить мету і завдання вивчення навчальної дисципліни, подає опис тем, вказує форму підсумкового контролю успішності навчання, засоби діагностики поточного контролю, список рекомендованої базової та допоміжної літератури. Програмою охоплено всі основні теми навчальної дисципліни, а викладання матеріалу побудовано таким чином, що спочатку здобувачі вищої освіти знайомляться із поняттям «аудит оподаткування» його предметом, об'єктами, загальнонауковими та спеціальними методичними прийомами, інформаційним забезпеченням, організацією, підготовкою та методикою проведення.

Програма вибіркової навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» відповідає вимогам підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня освіти денної та заочної форми навчання галузь знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та може бути рекомендована до затвердження і використання в навчальному процесі.

Рецензент

О.Г. Рябчук, к.е.н., доцент
кафедра аудиту та економічного аналізу

РЕЦЕНЗІЯ
на робочу програму 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»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит та
бізнес-аналітика»

Навчальна дисципліна «Аудит оподаткування» є складовою частиною циклу дисциплін, які формують майбутнього спеціаліста в сфері незалежного аудиту.

У пояснювальній записці програми чітко сформульована мета та завдання дисципліни, дана коротка характеристика структури та окремих компонентів програми, перелік змістових ліній дисципліни, внутрішніх і міжпредметних зв'язків, містяться окремі методичні рекомендації щодо реалізації даної програми.

Робоча програма містить 8 тем. В перших двох темах передбачається розгляд теоретичних та методичних аспектів аудиту оподаткування, його класифікаційна характеристика. Визначається мета, об'єкти, предмет, та суб'єкти аудиту оподаткування, завдання та функції, принципи та етапи проведення. Наступні теми програми розкривають загальні засади підготовки та методіку аудиту оподаткування, його використання суб'єктом господарювання-замовником для отримання впевненості у відповідності обраної податкової політики чинному податковому законодавству та пропозицій щодо її удосконалення. Розглянуто організаційно-інформаційне забезпечення аудиту оподаткування та особливості його проведення в дослідженні питань щодо визначенні бази оподаткування, нарахування і сплати окремих податків.

В програмі реалізується принцип послідовного і логічного переходу від раніше вивченого матеріалу до нового в поєднанні з виконанням практичної роботи, що дає змогу закріпити лекційний матеріал.

Рекомендована література містить достатній перелік законодавчих та інших нормативно-правових актів, які регулюють аудиторську діяльність та нарахування, сплату податкових платежів, формування і своєчасність подання податкової звітності, навчальних посібників та іншої спеціальної літератури відомих вітчизняних авторів.

В цілому навчальна програма з вибіркової навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» відповідає навчально-методичним вимогам і рекомендована для впровадження у навчальний процес підготовки здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

О.П. Колісник, к.е.н., доцент
кафедра бухгалтерського обліку