

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

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

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,
від « 15. 11 » 2023 № 3

Голова НМР  І. Шемелинець

Робоча програма

навчальної дисципліни

«Аудит оподаткування»

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
денної форм навчання

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітня програма «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика»,

Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь – 2023

Робоча програма навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» укладена на основі освітньої програми «Облік, податковий аудит та бізнес-аналітика», першого (бакалаврського) освітнього рівня, спеціальності 071 «Облік та оподаткування» затвердженої Вченою радою Університету протокол від «25» 05.2023 року № 12.

Укладач



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

Гарант освітньої програми



А. Савченко, к.е.н., доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від 02.11.2023 №4

Завідувач кафедри



А. Лісовий, д. е. н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «07» 11.2023 № 4

Голова вченої ради факультету



В. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу



І. Качур, к.біол.н, доцент

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

1	Передмова	3
2	Опис навчальної дисципліни	3
2.1.	Компетентності і результати навчання	4
2.2.	Пререквізити та постреквізити	4
2.3.	Структура навчальної дисципліни	4
2.4.	Рейтинг-план	5
2.5.	Інструменти, обладнання та програмне забезпечення	7
3.	Програма навчальної дисципліни	7
4.	Критерії оцінювання рівня навчальних досягнень здобувачів вищої освіти	12
5.	Засоби діагностики результатів навчання	13
6.	Форми та питання поточного та підсумкового контролю	14
7.	Рекомендована література	14
8.	Лист моніторингу та додатки	15

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 методiku 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 вивчення 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 форми 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.

Завданнями навчальної дисципліни: «Аудит оподаткування» є поглиблення загальноекономічної та професійної підготовки здобувачів вищої освіти шляхом засвоєння основних теоретичних та практичних засад аудиторських процедур перевірки нарахування, сплати та обліку податків на підприємстві, документального оформлення їх результатів та формування аудиторського висновку. 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 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.

Організація поточного та підсумкового контролю знань. Робоча програма навчальної дисципліни передбачає застосування двох форм контролю знань здобувачів вищої освіти: поточного та підсумкового. Організація поточного і підсумкового контролю знань при модульно-рейтинговій технології навчання забезпечує підвищення мотивації здобувачів і об'єктивність оцінювання. Підсумковий контроль здійснюється у вигляді письмового диференційованого заліку

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Показники	Характеристика навчальної дисципліни
	денна форма навчання
Кількість кредитів - 4	Рік підготовки:
Модулів - 2	4-й
Загальна кількість годин – 120 год.	Семестр
	8-й
	Лекції – 16 год.
	Практичні – 14 год.
	Самостійна робота – 88 год.
	Індивід.-консультаційна робота - 2 год.
Форма контролю: диференційований залік	

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Компетентності	Результати навчання
<ul style="list-style-type: none"> - знання особливостей і тенденцій сучасного розвитку судово-економічної експертизи як науки, так і практичної діяльності; - вміння проводити дослідження експертного характеру; - критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми на інноваційній основі. - здатність до аналізу і синтезу; - здатність до організації і планування; - засвоєння базових знань з професії; - застосування у фаховій практиці комп'ютерних навичок; - розв'язання проблем і прийняття рішень із застосуванням креативного підходу; - етичні зобов'язання загального і професійного характеру; - здатність застосовувати знання на практиці; - дослідницькі навички і уміння. - знати нормативно-правові акти, що регулюють судово-експертну діяльність та її організаційне забезпечення; - розуміти процесуальний порядок призначення та проведення судово-економічної експертизи та її стадії; - визначати і застосовувати методика проведення судово-економічної експертизи на стадії попереднього розслідування та при розгляді справи у суді в кримінальному, цивільному і господарському процесах 	<ul style="list-style-type: none"> - розуміння сутності, проблем, особливостей і тенденцій сучасного розвитку аудиту оподаткування як науки, так і практичної діяльності; - оволодіння навичками організації та планування аудиту оподаткування; - володіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні; - опанування дослідницьких знань та умінь в аудиторській діяльності; - оволодіння навичками використання аудиторських процедур для перевірки нарахування та сплати непрямих податків; - оволодіння здатністю використання аналізу та синтезу як методів аудиту; - опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування; - володіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні

2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

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».

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 економічної практики.

2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
Академічна група ОБП 20-1, ОББ 20-2

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				всього (год.)
		лекції (год.)	семінарські заняття (год.)	СРС (год.)	інд.-конс. робота (год.)	
Модуль I						
ЗМ 1 (теми 1-2)						
Т. 1.	Сутність та значення аудиту оподаткування	2		12		14
Т. 2.	Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	2	2	12		16
	Всього по модулю	4	2	24		30
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
Модуль II						
ЗМ 2 (теми 3-4)						
Т. 3.	Аудит податку на прибуток підприємства	2	2	10		14
Т. 4.	Аудит податку на додану вартість	2	2	10		14
ЗМ 3 (теми 5-8)						
Т. 5.	Аудит податку на доходи фізичних осіб	2	2	10		14
Т. 6.	Аудит акцизного податку	2	2	10		14
Т. 7.	Аудит екологічного податку та рентних платежів	2	2	10		14
Т. 8.	Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	2	2	4	2	10
	Всього по модулю	12	12	64	2	90
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диференційований залік						
	Усього за навчальною дисципліною:	16	14	88	2	120

2.4. РЕЙТИНГ-ПЛАН

Години	Теми	Форми заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
Модуль 1				
2	Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування	лекція	Розуміння сутності, проблем, особливостей і тенденцій сучасного розвитку аудиту оподаткування як науки, так і практичної діяльності	2
2	Тема 2. Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	лекція	Оволодіння навичками організації та планування аудиту оподаткування; володіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні; опанування дослідницьких знань та умінь в аудиторській діяльності	2
2		практична		2
	Теми 1-2	Проміжний модульний контроль 1		5

6	Усього за модулем 1			11
Модуль 2				
2	Тема 3. Аудит податку на прибуток підприємства	лекція	Оволодіння навичками планування та проведення аудиторської перевірки прямих податків; використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування	2
2		практична		2
2	Тема 4. Аудит податку на додану вартість	лекція	Оволодіння навичками використання аудиторських процедур для перевірки нарахування та сплати непрямих податків; оволодіння здатністю використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування; володіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні;	2
2		практична		2
2	Тема 5. Аудит податку на доходи фізичних осіб	лекція	Оволодіння навичками планування та проведення аудиторської перевірки прямих податків; використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування	2
2		практична		2
2	Тема 6. Аудит акцизного податку	лекція	Оволодіння навичками використання аудиторських процедур для перевірки нарахування та сплати непрямих податків; оволодіння здатністю використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування	2
2		практична		2
2	Тема 7. Аудит екологічного податку та рентних платежів	лекція	Оволодіння навичками використання аудиторських процедур для перевірки нарахування та сплати екологічного податку та рентних платежів; оволодіння здатністю використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування; оволодіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні;	2
2		практична		2
2	Тема 8. Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	лекція	Оволодіння навичками використання аудиторських процедур для перевірки нарахування та сплати місцевих податків; оволодіння здатністю використання аналізу та синтезу як методів аудиту; опанування навичками застосування аналітичних процедур та процедур по суті в аудиті оподаткування;	2
2		практична		2

			оволодіння практичними навичками застосування комп'ютерних технологій в аудиторському дослідженні;	
2	Індивідуально-консультаційна робота			5
	Теми 3-8	Проміжний модульний контроль 2		5
24	Усього за модулем 2			34
	Підсумковий контроль	Диференційований залік		50
	Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE			5
	Усього за курсом			100

2.5. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Вивчення навчальної дисципліни «Методика судово-економічних експертиз» не потребує спеціальних інструментів, обладнання та програмного забезпечення.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Програма навчальної дисципліни «Аудит оподаткування» відображає її модульне структурування та назву тем, яке здійснюється на основі виділення інформації, необхідної для достатньої та всебічної характеристики змісту дисципліни з точки зору набуття майбутніх компетентностей.

Змістовий модуль 1 Теоретико-організаційні аспекти аудиту оподаткування

Тема 1. Сутність та значення аудиту оподаткування.

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Методи, прийоми та види аналізу в аудиті оподаткування

2. Процедури аудиту

Питання 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: [3-6]

Допоміжна: [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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Питання 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: [1-6]

Допоміжна: [4, 9]

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 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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Питання 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: [1-6]

Допоміжна: [1-4]

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Питання 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 участині податкових зобов'язань?
7. Які основні напрями перевірки необхідно врахувати в програмі проведення аудиту ПДВ у частині податкового кредиту?
8. Що належить до основних завдань аудиту ПДВ?

Рекомендована література:

Основна: [1, 4, 6]

Допоміжна: [1, 4, 5]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1; 5; 6]

Змістовий модуль 3 Організаційно-методичні аспекти аудиту окремих видів податків та платежів

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Питання 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 аудитору 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: [1-6]

Допоміжна: [1-8]

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Аналітичні процедури в аудиті акцизного податку

Питання 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 звільнюються 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: [1-6]

Допоміжна: [1-9]

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

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

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

Питання 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

лісовихресурсів 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: [1-6]

Допоміжна: [1-9]

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.

Самостійна робота 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

Питання 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: [1-6]

Допоміжна: [1-9]

Інформаційні ресурси Інтернет: [1-4]

Міжнародні видання: [1;3; 5; 6]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Таблиця 4.1

Розподіл балів за лекційні заняття здобувачів вищої освіти денної форми навчання

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (2 бали)	Правильно вирішує тестові завдання до лекційного матеріалу в межах від 51% до 100%, демонструючи володіння в повному обсязі навчальним матеріалом
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (1 бал)	Правильно вирішує тестові завдання до лекційного матеріалу в межах від 1% до 51%, демонструючи володіння в достатньому обсязі навчальним матеріалом.
0 балів	Відсутні правильні відповіді на тестові завдання до лекційного матеріалу, що вказує на відсутність володіння навчальним матеріалом.

Таблиця 4.2

Розподіл балів за практичні заняття здобувачів вищої освіти денної форми навчання

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (2 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає у та письмових відповідях, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Середній бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (1 бал)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає у письмових відповідях, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Не всі тести вирішив правильно. Практичну роботу здав із запізненням
0 балів	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту

Формою поточного контролю у здобувачів вищої освіти є модульні контрольні роботи, які проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 5 балів.

Таблиця 4.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах модульної контрольної роботи здобувачів вищої освіти денної форми навчання

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2
Тестовий блок	3
Всього	5

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальна робота виконується у формі реферату, підготовки тез до для участі в науково-практичних конференціях, презентацій. Тема індивідуального завдання, його обсяг, структура, коротка характеристика змісту і вимог до виконання та оцінювання розкриті в Методичних рекомендаціях до самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни «Аудит оподаткування».

Таблиця 4.4

Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів

Кількість балів	Критерії оцінювання
5	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.
4-3	Послідовність, логічність написання реферату, а також підготовка презентації без його захисту або підготовка тез без їх презентації на конференції.
2-1	Послідовність, логічність написання реферату, але без презентації.
0	Не написано реферат та не зроблено презентацію по ньому.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня денної форми навчання здійснюється за результатами контролю знань (від 0 до 50 балів). Критерієм допуску здобувача вищої освіти до підсумкового контролю знань є отримання не менше 25 балів за поточний контроль.

Успішне проходження здобувачем вищої освіти підсумкового оцінювання у формі диференційованого заліку вважається отримання не менше 25 балів. Загальна максимальна кількість балів за результатами контролю знань здобувача вищої освіти в цілому за навчальною дисципліною «Аудит оподаткування» становить 100 балів.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.5).

Таблиця 4.5

Відповідність підсумкової рейтингової оцінки в балах оцінці за національною шкалою та шкалою ЄКТС

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
			Залік
90-100	A	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	
70-79	C	добре	
60-69	D	задовільно	
50-59	E	достатньо	Не зараховано
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	

Результати складання диференційованого заліку оцінюються та вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

5.ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Перелік засобів діагностики, які застосовуються при вивченні навчальної дисципліни:

диференційований залік; тестування; комп'ютерне тестування на платформі MOODLE ДПУ; реферати, презентації результатів виконаних завдань та досліджень; презентації та виступи здобувачів вищої освіти на наукових заходах;

6.ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Форми поточного контролю:

- 1) модульні контрольні роботи;
- 2) письмові, опитування на практичних заняттях;
- 3) реферат (за темою індивідуального практичного завдання);
- 4) стаття (за темою індивідуального дослідницького завдання);
- 5) презентація (за результатами групового (індивідуального) практичного/дослідницького завдання);

б) огляд спеціальної літератури;

7) тестування за темами.

В процесі поточного контролю оцінюється СРС над досліджуваним матеріалом: повнота виконання завдань, рівень засвоєння навчальних матеріалів та окремих розділів навчальної дисципліни, робота з додатковою літературою, вміння й навички індивідуальних і групових презентацій.

Семестровий модуль завершується модульною контрольною роботою (МКР). Модульні контрольні роботи є обов'язковою формою поточного контролю. Модульна контрольна робота може виконуватися у письмовій або комп'ютерній формі (визначається викладачем).

Підсумковий контроль з навчальної дисципліни проводиться після завершення її вивчення з метою встановлення досягнення здобувачем вищої освіти заявлених результатів навчання і оцінювання рівня цих досягнень. Форма підсумкового контролю з дисципліни «Аудит оподаткування» (диференційований залік) визначається навчальним планом.

7.РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна:

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02. Листопада 2010 р. №2755-VI (Редакція від 03.09.2023) / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>.
2. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 Олипня 1999 р. №996-XI (Редакція від 10.08.2022) / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua>
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>
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>.
5. Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І. : Видавництво Ліра-К, Київ. 2019. 324 с.
6. Жидеєва Л. І., Колісник О. П., Салямон-Міхеєва К. Д. Аудит : навчальний посібник – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. 312 с.

Допоміжна:

1. Аудит податків та податкового обліку. Київ. 2019. URL: <http://vektor.if.ua>
2. Дугар Т.Є., Податковий аудит: проблеми європейського перетворення *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. Київ. 2019. URL: www.vestnik-esopom.mgu.od.ua/journa
3. Назаренко І. М. Аудит розрахунків з бюджетом: організаційно-функціональні та методичні основи. *Агросвіт*. 2019. № 20. С. 50-55
4. Петрик О.А. Планування та етапи аудиту оподаткування. Київ. URL: www.irbis-nbuv.gov.ua/irbis_nbuv/cgiirbis_64.
5. Скрипник М.І., Якименко А.І. Особливості проведення фінансового аудиту операцій з нарахування та сплати ПДВ. *«Молодий вчений»*. 2019. № 2 (66). С. 290-294.
6. Стадник С. Види та платники податків та зборів в Україні. Київ. 2019. URL: <https://uteka.ua/ua/author/Svetlana-Stadnik>
7. Гевлич Л. Л., Гевлич І. Г. Г Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2021. 128 с.
8. Облік. Оподаткування. Аудит. Нац. ун-т харч. технол., Наук.-техн. б-ка. – Київ, 2021. – 234 с.
9. Артюх О.В. Податковий аудит у структурі аудиторської діяльності: вітчизняний та зарубіжний досвід. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3652/1>

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Офіційний веб-сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://me.gov.ua/>

2. Офіційний веб-сайт Журналу «Аудитор України». URL: [www. http://auditorukr.com.ua](http://auditorukr.com.ua)
3. Офіційний веб-сайт Аудиторської палати України URL: <https://www.apu.com.ua>
4. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України. URL: <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: URL: http://apira2010.econ.usyd.edu.au/conference_proceedings/
3. Collings Steven Interpretation and Application of International Standards on Auditing (Wiley Regulatory Reporting) John Wiley & Sons, June 2021 – 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: 2018. – 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%202019.pdf>. – Last access: 2019. – 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: 2019. – Title from the screen.

8.ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

розглянуто та схвалено на засіданні кафедри _____ від _____ 20__ р. № _____.

Лист оновлення та перезатвердження РПНД

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Показники	Характеристика навчальної дисципліни
	денна форма навчання
Кількість кредитів - 3	Рік підготовки:
Модулів - 2	4-й
Загальна кількість годин – 90 год.	Семестр
	8-й
	Лекції – 16 год.
	Практичні – 14 год.
	Самостійна робота – 58 год.
	Індивід.-консультаційна робота - 2 год.
Форма контролю: диференційований залік	

2.1. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Академічна група ОБП 21-1, ОББ 23-1с

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				всього (год.)
		лекції (год.)	семінарські заняття (год.)	СРС (год.)	інд.-конс. робота (год.)	
Модуль I						
ЗМ 1 (теми 1-2)						
Т. 1.	Сутність та значення аудиту оподаткування	2		12		14
Т. 2.	Організація, планування та етапи аудиту оподаткування	2	2	12		16
	Всього по модулю	4	2	24		30
Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
Модуль II						
ЗМ 2 (теми 3-4)						
Т. 3.	Аудит податку на прибуток підприємства	2	2	5		9
Т. 4.	Аудит податку на додану вартість	2	2	5		9
ЗМ 3 (теми 5-8)						
Т. 5.	Аудит податку на доходи фізичних осіб	2	2	5		9
Т. 6.	Аудит акцизного податку	2	2	5		9
Т. 7.	Аудит екологічного податку та рентних платежів	2	2	5		9
Т. 8.	Аудит окремих видів місцевих податків та зборів	2	2	9	2	15
	Всього по модулю	12	12	34	2	60
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диференційований залік						
	Усього за навчальною дисципліною:	16	14	58	2	90