

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
**ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Економічний факультет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування



Центральноукраїнський
національний технічний
університет

Економічний факультет



кафедра
аудиту, обліку та
оподаткування

**МЕТОДОЛОГІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОГНОЗУВАННЯ І
ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**
методичні рекомендації до проведення практичних занять, виконання
самостійної роботи та індивідуальних завдань
для здобувачів ОС «Доктор філософії»
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
**ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Економічний факультет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування

**МЕТОДОЛОГІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОГНОЗУВАННЯ І
ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**
методичні рекомендації до проведення практичних занять, виконання
самостійної роботи та індивідуальних завдань
для здобувачів ОС «Доктор філософії»
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено
на засіданні кафедри
аудиту, обліку та оподаткування
протокол №12
від 24.01.2024 р.

Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування : метод. реком. до провед. практ. занять, виконання самот. роботи та індив. завдань здобувачів: для здоб. ОС «Доктор філософії» зі спец. 071 «Облік і оподаткування» / [уклад. А.М. Лисенко]; М-во освіти і науки України, Центральнoукраїн. нац. техн. ун-т, каф. аудиту, обліку та оподаткування. Кропивницький: ЦНТУ, 2024. 60 с.

Методичні рекомендації визначають перелік завдань, плани практичних занять, завдання для самостійної роботи, індивідуальні завдання для здобувачів з дисципліни «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» з детальним висвітленням питань, задач та практичних ситуацій, які повинні розглядатися, завдань для самостійної роботи, індивідуальних завдань, організаційних аспектів процесу виконання завдань з критеріями оцінювання.

Укладач:

Лисенко А.М. - к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Рецензент:

Шалімова Н.С. - д.е.н., професор, декан економічного факультету

Відповідальний за випуск:

Лисенко А.М. - к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	5
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА.....	10
1. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ З ДИСЦИПЛІНИ «МЕТОДОЛОГІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ» З ПЕРЕЛІКОМ ПИТАНЬ, ЗАДАЧ ТА ПРАКТИЧНИХ СИТУАЦІЙ.....	11
2. ЗМІСТ, ОБСЯГ ЗАВДАНЬ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ ТА ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ, ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ ВИКОНАННЯ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОФОРМЛЕННЯ ЗАВДАНЬ.....	38
3. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ.....	44
4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	49

ВСТУП

Дисципліна «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» викладається відповідно до навчального плану підготовки здобувачів третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування», ОНП «Облік і оподаткування».

Мета викладання навчальної дисципліни «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» полягає в формуванні у здобувачів системи знань, необхідних для оволодіння теоретико-методологічними засадами та інструментарієм прогнозування і планування, розробки податкових планів (прогнозів), планування аудиту, формування умінь щодо застосування набутих знань у науково-практичній площині.

Завданнями дисципліни «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» є:

- формування у здобувачів системного наукового світогляду, здатності до абстрактного мислення, пошуку інформації з різних науково-практичних джерел, аналізу та узагальнення нормативно-облікової інформації, у тому числі й про очікувані розміри податкових платежів та податкове навантаження суб'єктів господарювання, для подальшого її використання при розробці й обґрунтуванні податкової політики, виявленні, формулюванні та комплексному вирішенні проблем у процесі прогнозування та планування, оцінювання та забезпечення якості планів та прогнозів у сфері аудиту та оподаткування, здатності здійснювати апробацію отриманих результатів наукових досліджень, формулювати висновки та розробляти практичні рекомендації;

- формування компетентностей, важливих для розробки й реалізації планів та прогнозів у сфері аудиту та оподаткування, застосування концептуальних і методологічних знань, набутих навичок з планування й прогнозування на мікро-, мезо- та макроекономічному рівнях, виконання розрахунків щодо обґрунтування рівня податкового навантаження суб'єктів господарювання та мінімізації ризиків внутрішнього та зовнішнього середовища у сфері аудиту та оподаткування;

- теоретична підготовка здобувачів з питань тлумачення сутності понять «методологія», «методика», «метод», «прогноз», «план», «податкове планування» тощо, розуміння ними особливостей застосування одно- та багатопроцедурних способів наукового дослідження, а також сутності

методів, які безпосередньо використовуються у процесі проведення емпіричних досліджень для встановлення тенденцій розвитку об'єктів при здійсненні податкового планування та прогнозування, а також на різних етапах планування аудиту в контексті дотримання базових принципів професійної етики та поведінки аудиторів;

- практична підготовка здобувачів з питань використання сучасного наукового інструментарію досліджень в сфері аудиту та оподаткування, вибору конкретних методів планування та прогнозування у відповідності з поточними та стратегічними цілями на різних рівнях управління оподаткуванням та етапах планування аудиторської перевірки, обґрунтованих підходів при пошуку шляхів мінімізації ризиків, підвищенні ефективності прийняття рішень у сфері аудиту та оподаткування з урахуванням раціональної організації інформаційного, нормативного, кадрового, програмного та фінансового забезпечення.

Передумови для вивчення дисципліни (структурно-логічна схема підготовки фахівця). Враховуючи послідовність накопичення знань та інформації, дисципліна вивчається після опанування дисциплін: «Інформаційні технології в науковій діяльності», «Податкова політика та управління оподаткуванням», паралельно з дисциплінами: «Методологія та організація наукових досліджень і проектної діяльності», «Аудиторська діяльність та контроль якості аудиту: теорії, концепції, перспективи» та базується на компетенція, набутих під час здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти та визначених стандартом вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен отримати:

Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК04. Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

Спеціальні компетентності:

СК01. Здатність планувати і виконувати оригінальні дослідження, досягати наукових результатів, які створюють нові знання в обліку, аналізі, аудиті та оподаткуванні та дотичних до них міждисциплінарних напрямках.

СК02. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

СК03. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК04. Здатність проводити емпіричні дослідження для встановлення тенденцій розвитку об'єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК05. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню у науковій та практичній сферах.

СК08. Здатність генерувати нові ідеї щодо розвитку теорії та практики обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування, аналізувати, оцінювати та прогнозувати відповідні процеси.

СК09. Здатність до безперервного саморозвитку та самовдосконалення.

СК10. Здатність виявляти, формулювати та вирішувати комплексні завдання функціонування систем вищої, професійної, післядипломної освіти та освіти впродовж життя в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

СК11. Здатність розробляти та обґрунтовувати концепції, стратегії, програми розвитку обліку, контролю, аудиторської діяльності, податкової політики на мікро-, мезо- та макрорівнях з урахуванням впливу глобалізації та євроінтеграції.

Програмні результати навчання:

РН01. Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку.

РН02. Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науково-практичних джерел та основних національних, європейських, міжнародних нормативно-правових

актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

РН03. Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту, оподаткування державною та іноземною мовами, оприлюднювати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

РН04. Застосовувати загальні принципи та методи економічних і соціальних наук, а також сучасні методи досліджень для провадження досліджень у сфері обліку та оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН05. Формулювати та перевіряти гіпотези, використовувати для обґрунтування висновків належні докази, зокрема, результати теоретичного аналізу, емпіричних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп'ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

РН06. Планувати і виконувати емпіричні та/або теоретичні дослідження з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей використовуючи сучасні наукові інструменти та дотримуючись норм професійної і академічної етики, критично аналізувати результати досліджень у контексті усього комплексу сучасних знань щодо досліджуваної проблеми.

РН07. Застосовувати сучасні способи пошуку, оброблення й аналізу інформації, зокрема, статистичні і економіко-математичні методи аналізу даних великого обсягу та/або складної структури, спеціалізовані бази даних, інформаційні системи у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту і оподаткування.

РН08. Застосовувати сучасні цифрові технології та спеціалізоване програмне забезпечення у науковій та викладацькій діяльності.

РН09. Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

РН10. Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій діяльності.

РН14. Глибоко розуміти та вільно орієнтуватися у вітчизняних, європейських та міжнародних тенденціях підготовки фахівців різних освітніх рівнів (рамок кваліфікації), організації професійної післядипломної освіти та освіти впродовж життя в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та

оподаткування.

PH15. Пропонувати нові рішення, розробляти концепції, стратегії, програми розвитку обліку, контролю, аудиторської діяльності, податкової політики на мікро-, мезо- та макрорівнях з урахуванням впливу глобалізації та євроінтеграції.

У період сесії рекомендовано мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з адміністрацією та викладачами з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період – комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу) та оргтехніку для комунікації з адміністрацією, викладачами та підготовки (друку) рефератів і самостійних робіт.

Очікується, що здобувачі будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлювати наслідки її порушення.

Обсяг дисципліни

Вид заняття	Кількість годин
лекції	26
практичні заняття	13
самостійна робота	81
Всього	120

Вивчення курсу складається з теоретичної роботи (засвоєння змісту лекційних тем), практичної роботи (проведення практичних занять), самостійної роботи (підготовки до практичних занять, заліку, написання рефератів, есе та підготовки презентацій, доповідей на основі аналізу наукових статей та інших літературних джерел, вивчення законодавчих і нормативних документів).

Робочою програмою та навчальним планом передбачається використати 13 год. навчального навантаження під практичні заняття, 81 год. - під самостійну роботу здобувачів. Перелік тем та питань, що виносяться на практичні заняття, а також розрахунково-теоретичних завдань, питань, що виносяться на самостійний розгляд дають можливість глибше зрозуміти теоретико-методологічні та практичні аспекти дисципліни.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА

<p>Викладач</p> 	<p style="text-align: center;">Лисенко Алла Миколаївна кандидат економічних наук (спеціальність 08.07.02 - економіка сільського господарства і АПК) доцент доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування</p>
<p>Контактний телефон</p>	<p>(+38)066-191-62-79</p>
<p>E-mail</p>	<p>lysenkoalla2010@ukr.net</p>
<p>Обсяг та ознаки дисципліни</p>	<p>Обов'язкова дисципліна, змістових модулів – 2. Форма контролю: залік. Загальна кількість кредитів – 4. Формат: очний (offline / facetoface) / дистанційний (online). Мова викладання: українська.</p>
<p>Консультації</p>	<p>Консультації проводяться відповідно до Графіку, розміщеного в інформаційному ресурсі moodle.kntu.kr.ua; у режимі відео конференцій Zoom, через електронну пошту, Viber, Messenger, Telegram за домовленістю.</p>
<p>Пререквізити</p>	<p>Враховуючи послідовність накопичення знань та інформації, дисципліна вивчається після опанування дисциплін: «Інформаційні технології в науковій діяльності», «Податкова політика та управління оподаткуванням», паралельно з дисциплінами: «Методологія та організація наукових досліджень і проектної діяльності», «Аудиторська діяльність та контроль якості аудиту: теорії, концепції, перспективи» та базується на компетенція, набутих під час здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти та визначених стандартом вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування».</p>

1. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ З ДИСЦИПЛІНИ «МЕТОДОЛОГІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ» З ПЕРЕЛІКОМ ПИТАНЬ, ЗАДАЧ ТА ПРАКТИЧНИХ СИТУАЦІЙ

Проведення практичних занять має на меті допомогти здобувачам закріпити теоретичні знання та набути практичних навичок з прогнозування та планування в сфері аудиту та оподаткування.

ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№	Назва теми	Кількість годин
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ		
1	Тема 1. Поняття та основні складові компоненти методології та методики прогнозування та планування. Тема 2. Сутність, ключові завдання планування й прогнозування у сфері аудиту та оподаткування, види планів і прогнозів та фактори, що здійснюють вплив на якість їх розробки.	2
2	Тема 3. Особливості організації та основні принципи планування і прогнозування в сфері аудиту та оподаткування в сучасних умовах. Тема 4. Методи податкового планування та прогнозування й умови, що забезпечують їх альтернативність.	2
3	Тема 5. Організація податкового планування на підприємстві та особливості формування розрахункової бази податкових надходжень територіальними органами ДПС України. Тема 6. Основні теоретико-методологічні аспекти планування діяльності в сфері аудиту.	2
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ТА НАУКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ		
4	Тема 7. Загальний план аудиту, планування праці і заробітної плати, доходів та витрат суб'єктів аудиторської діяльності. Тема 8. Планування конкретної аудиторської перевірки:	2

№	Назва теми	Кількість годин
	обґрунтування необхідності, фактори впливу, програма аудиту.	
5	Тема 9. Стратегічне, поточне, оперативне податкове планування у контексті їх спрямованості на вирішення комплексних завдань функціонування системи оподаткування. Тема 10. Особливості планування податків, методика розрахунку показників податкового навантаження та оцінка ефективності податкового планування суб'єкта господарювання.	2
6	Тема 11. Основні підходи у визначенні очікуваних податкових надходжень органами ДПС України. Тема 12. Ризики в сфері аудиту та оподаткування: їх урахування в процесі планування та прогнозування й напрями мінімізації.	2
7	Тема 13. Особливості проведення наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування.	1
	Разом	13

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 1

Тема 1. Поняття та основні складові компоненти методології та методики прогнозування та планування.

1. Методологія, методика, метод: сутність понять, їх спільні риси та відмінності.
2. Однопроцедурні способи дослідження: спостереження, вимірювання, порівняння, розрахунок, абстрагування, ідеалізація, формалізація, конкретизація, узагальнення, еквівалентування, умовивід.
3. Багатопроцедурні способи дослідження в структурі піраміди методів дослідження об'єктів: індукція, дедукція, синтез, аналіз, гіпотетичний

метод, аксіоматичний метод, історичний метод, метод моделювання, метод експериментальних досліджень, діалектичний метод.

4. Зміст і складові компоненти методології та поняття методики в сфері прогнозування та планування.
5. Концепція та теоретико-методологічні основи форсайту як креативної методології прогнозування майбутнього, продукування і поширення інновацій, технологій, інтелекту, розвитку економіки знань.

Питання для самоконтролю до теми 1:

1. *Що таке «методологія» та які складові компоненти виокремлюють у методологічній системі?*
2. *Як визначають поняття «методика» та які узагальнені компоненти формують методичку дослідження в сфері прогнозування та планування в аудиті та оподаткуванні?*
3. *Які існують однопроцедурні методи досліджень та в чому їх суть?*
4. *Скільки рівнів виокремлюється у структурній піраміді методів дослідження та які складові формують кожен її рівень?*
5. *У чому полягає відмінність понять «прогнозування» та «планування»?*
6. *Що таке формаїт-методологія та які етапи виокремлюють у процесі її становлення?*
7. *На основі скількох елементів побудовано Діамант форсайту та хто є його розробником?*
8. *За якими типами функціональності класифікують методи форсайт-досліджень?*

Завдання 1.

Здійснити систематизацію найбільш відомих форсайт-методів за наступними типами методологічних розмежувань на основі урахування основних класифікаційних ознак: засіб оцінки; спрямованість; функціональність; формування знань; організація пошуку джерел інформації.

На основі обговорення результатів з використанням методу «дискусійне кафе» побудувати спільну таблицю «Систематизація найбільш відомих форсайт-методів за типами методологічних розмежувань на основі урахування класифікаційних ознак».

Таблиця 1

Систематизація найбільш відомих форсайт-методів за типами методологічних розмежувань на основі урахування класифікаційних ознак

Найменування форсайт-метода	Типи методологічних розмежувань													
	Засіб оцінки			Спрямова ність		Функціональність			Формування знань			Організація пошуку джерел інформації		
	якісні	кількісні	змішані	Дослідницькі (пошукові)	нормативні (програмно-цільові)	когнітивно-апелятивні	статистично-економетричні	структурно-казуальні	творчість (креативність)	експертність	доказовість	взаємодія	експертні	аналітичні
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Групи експертів														
Сценарії														
Екстраполяція														
Мозковий штурм														
Інтерв'ю														
Delphi														
SWOT-аналіз														
Моделювання														
Зворотне сценування (Backcasting)														
Структурний аналіз/Аналіз взаємовпливу														
Морфологічний аналіз														
Громадські панелі														
Багатокритеріальна оцінка														
Геймізація														

Завдання 2.

На основі опрацювання літературних джерел необхідно знайти визначення різними науковцями понять «методологія», «методика», «метод» та вписати їх в таблицю з посиланням на джерело інформації:

Автор	Сутність поняття:		
	методологія	методика	метод

1. Сформувати Google-таблицю, згенерувати посилання для спільного доступу до файлу.
2. У рамках практичного заняття прийняти участь в обговоренні суті понять «методологія», «методика», «метод» з використанням прийому «дискусійне кафе».

Завдання 3.

Підготувати презентацію на тему «Методологія, методика, методи прогнозування та планування»

Тема 2. Сутність, ключові завдання планування й прогнозування у сфері аудиту та оподаткування, види планів і прогнозів та фактори, що здійснюють вплив на якість їх розробки.

1. Зміст податкового прогнозування та концептуальні підходи до визначення сутності податкового планування. Відмінності понять «планування податкових платежів» та «податкове планування».
2. Структурно-логічна схема планування податкових платежів, алгоритм податкового планування та прогнозування.
3. Мета, об'єкти та суб'єкти податкового планування та прогнозування.
4. Ключові завдання планування й прогнозування в сфері оподаткування на загальнодержавному, регіональному та мікроекономічному рівнях.
5. Класифікація видів податкового планування. Фактори, що здійснюють вплив на якість планів та прогнозів у сфері аудиту та оподаткування.
6. Стратегічні напрями трансформації системи прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування в контексті досягнення цілей сталого розвитку.

Питання для самоконтролю до теми 2:

1. *Які концептуальні підходи визначають суть податкового планування?*
2. *Які складові формують структурно-логічну схему планування податкових платежів?*
3. *Які можливості надає підприємству податкове планування за умови його правильної організації?*
4. *Що розуміють під поняттями «об'єкт» та «суб'єкти» податкового прогнозування?*

5. Яка кінцева мета податкового планування?
6. Які завдання планування й прогнозування в сфері оподаткування виокремлюють на загальнодержавному, регіональному та мікроекономічному рівнях?
7. За якими ознаками класифікуються види податкового планування?
8. Які сучасні тренди повинні враховуватися при плануванні та прогнозуванні діяльності в сфері аудиту в контексті досягнення Цілей сталого розвитку?

Завдання 1.

На основі опрацювання літературних джерел необхідно знайти визначення різними науковцями понять «планування податкових платежів» та «податкове планування», вписати їх в таблицю з посиланням на джерело інформації:

Автор	Сутність поняття:	
	планування податкових платежів	податкове планування

1. Сформувати Google-таблицю, згенерувати посилання для спільного доступу до файлу.
2. У рамках практичного заняття прийняти участь в обговоренні суті понять «планування податкових платежів» та «податкове планування» з використанням прийому «дискусійне кафе».

Завдання 2.

Підготувати реферати на теми:

- «Прогнозування та планування соціально-економічних явищ як інструменти обґрунтування управлінських рішень»;
- «Ресурсно-нормативний підхід та механізм розробки податкових нормативів»;
- «Оцінка регулюючого впливу системи оподаткування на економічні процеси».

Завдання 3.

Підготувати презентації на теми:

- «Сутність та принципи планування податкових надходжень у відповідності із ресурсно-нормативним підходом»;
- «Вибір форми здійснення підприємницької діяльності як елемент податкового планування»;
- «Вибір місця здійснення діяльності, основних напрямків діяльності, визначення складу засновників та часток акціонерного капіталу, інші фактори, що здійснюють вплив на податкові зобов'язання».

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2

Тема 3. Особливості організації та основні принципи планування і прогнозування в сфері аудиту та оподаткування в сучасних умовах.

1. Особливості організації планування та прогнозування в сфері аудиту та оподаткування.
2. Підсистема забезпечення організації планування та прогнозування в сфері аудиту та оподаткування: її інформаційна, нормативна, кадрова, програмна та фінансова складові.
3. Планування та прогнозування в сфері аудиту та оподаткування в умовах застосування цифрових технологій: сучасні виклики та інноваційні рішення.
4. Використання програмного забезпечення та сучасних способів пошуку, оброблення й аналізу інформації у плануванні та прогнозуванні в сфері аудиту та оподаткування.
5. Науково обґрунтовані принципи планування та прогнозування в сфері аудиту та оподаткування.

Питання для самоконтролю до теми 3:

1. *У яких формах на підприємстві здійснюється реалізація податкової політики?*
2. *Які стадії виокремлюють у процесі планування аудиту?*
3. *У чому особливість формування інформаційної складової підсистеми забезпечення планування та прогнозування?*
4. *Які найпростіші та найбільш доступні приклади програмного забезпечення з функціями здійснення планових та прогнозних розрахунків ви знаєте?*
5. *Які основні технологічні тенденції характеризують діджиталізацію в сфері аудиту та оподаткування?*
6. *Що таке «офшоринг у сфері послуг»?*

7. Які складові компоненти формують програмне забезпечення та які компоненти входять до офісного пакету «Microsoft Office»?
8. На використанні яких загальних методологічних принципів ґрунтується реалізація процесу планування та прогнозування?

Завдання 1.

Описати основні характеристики класів інформаційних систем, що застосовуються у процесі планування (залежно від їх призначення та основних функцій): APS, CRM, CSRP, DSS, ERP, MIS, MRP, MRP II, SCM, SEM. Результати узагальнити в таблиці:







Класи інформаційних систем

Абревіатура	Англійській термін	Переклад	Основні характеристики
APS			
CRM			
CSRP			
DSS			
ERP			
MIS			
MRP			
MRP II			
SCM			
SEM			

Завдання 2.

Описати призначення програмних продуктів Microsoft Office. Результати оформити в таблиці:

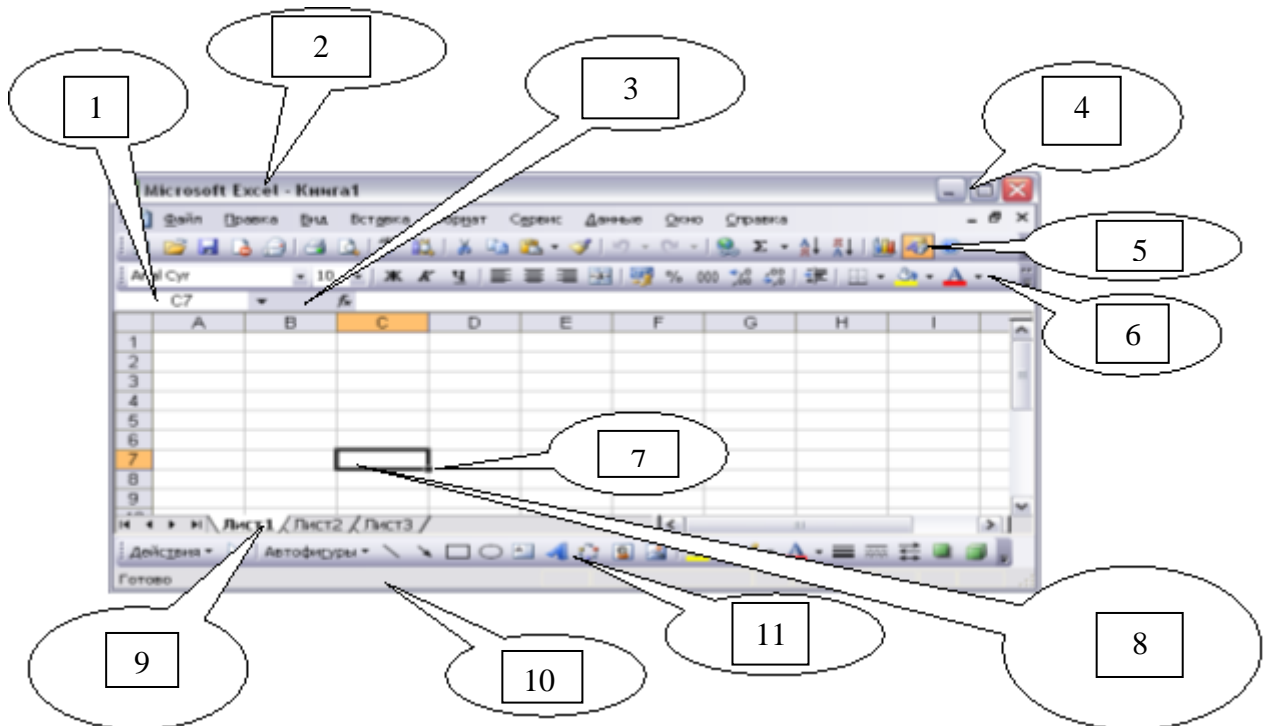
Склад та призначення програмних продуктів Microsoft Office

Програмний продукт	Призначення
1	2
	Microsoft Word
	Microsoft Excel
	Microsoft Power. Point
	Microsoft One. Note
	Microsoft Outlook
	Microsoft Publisher

Програмний продукт	Призначення
1	2
	Microsoft Access
	Microsoft Info. Path
	Microsoft Visio
	Microsoft Lync
	Microsoft Project
	Microsoft Share. Point Workspace

Завдання 3.

1. Запустіть Excel.
2. Ознайомтесь з елементами програмного вікна та выпишіть назви основних елементів:



3. Створіть книгу. У створеній книзі додайте нові листи 2 і 3.
4. Помістіть створений листок 2 на останню позицію.
5. Знищіть Лист 2.
6. Відкрийте Лист1. В комірку A1 введіть слово ЦНТУ. В комірку B1 – цифру 2024.
7. За допомогою миші змініть розміри комірок.
8. Вміст комірки B1 змініть на цифру 10, а в комірку A1 додайте 5, використовуючи строчку формул.
9. Вилучіть вміст комірок A1 та B1.

10. Перейдіть на Лист2. Переіменуйте його: «Завдання 2».
11. Створіть будь-яку просту таблицю.
12. Збережіть книгу під назвою ПЗ_3 у власній папці.
13. Поділіться створеним документом з викладачем через Google-диск.

Завдання 4.

Узагальнити основні відмінності двох додатків для статистичного аналізу даних Minitab і Statistica. Дані систематизувати в таблиці:

Критерій порівняння	Minitab	Статистика
1	2	3
Інтерфейс		
Графічна візуалізація		
Швидкість обробки даних		
Служба підтримки		
Інтеграція		

Тема 4. Методи податкового планування та прогнозування й умови, що забезпечують їх альтернативність.

1. Класифікація методів, які використовуються у процесі податкового планування та прогнозування, їх роль у проведенні емпіричних досліджень в сфері оподаткування.
 - 1.1. Загальні методи прогнозування та планування: екстраполяція, інтерполятивний метод, нормативний метод, балансовий метод, економіко-математичне моделювання.
 - 1.2. Спеціальні методи податкового планування.
2. Умови, що забезпечують альтернативність податкового планування та прогнозування на етапі створення суб'єкта підприємницької діяльності, у процесі його господарської діяльності та на етапі припинення діяльності.

Питання для самоконтролю до теми 4:

1. Що розуміють під поняттями «емпіричне» та «теоретичне» дослідження?
2. Які основні групи методів наукового пізнання виокремлюють за ступенем загальності й сферою діяльності?
3. Які ви знаєте загальні методи прогнозування й планування та спеціальні методи податкового планування?
4. У чому полягає відмінність між методом екстраполяції тренда та інтерполятивним методом?

5. У чому суть нормативного та балансового методів прогнозування та планування?
6. У чому полягає відмінність між методом заміни відносин та методом розподілу відносин?
7. У чому суть методу пільгового підприємства?
8. Які умови забезпечують альтернативність податкового планування та прогнозування на різних етапах життєвого циклу суб'єкта господарювання?

Завдання 1.

Прибуток підприємства до оподаткування у першому році (y_0) склав 238,4 тис. грн. На основі дослідження динаміки змін показника за 10 років встановлено, що середній абсолютний приріст його значень впродовж періоду ($\Delta \bar{y}$) склав 1,456. Побудувати формулу для розрахунку прогнозної величини прибутку до оподаткування за середнім абсолютним приростом на наступні роки, визначити очікуване значення показника на 11-й, 12-й та 13-й роки.

Завдання 2.

Прибуток підприємства до оподаткування у першому році (y_0) склав 238,4 тис. грн. На основі дослідження динаміки змін показника за 10 років встановлено, що середній темп росту його значень впродовж періоду (\bar{K}) склав 1,006. Побудувати формулу для розрахунку прогнозної величини прибутку до оподаткування за середнім темпом росту на наступні роки, визначити очікуване значення показника на 11-й, 12-й та 13-й роки.

Завдання 3.

Підготувати реферати на теми:

- «Використання спеціальних податкових режимів як елемент податкового планування»;
- «Використання податкових пільг та звільнень від сплати податків суб'єктами господарювання як елемент податкового планування».

Завдання 4.

Підготувати презентації на теми:

- «Основи управління податками на підприємствах та в організаціях»;
- «Роль та значення судової практики в податковому плануванні»;

- «Ухилення від сплати податків: моделювання вибору та дій економічного суб'єкта».

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 3

Тема 5. Організація податкового планування на підприємстві та особливості формування розрахункової бази податкових надходжень територіальними органами ДПС України.

1. Особливості формування служби податкового планування на малих, середніх за розмірами підприємствах та у великих підприємницьких структурах. Склад підрозділів (груп, відділів) податкового планування, їх функції. Рівні податкового планування.
2. Етапи податкового планування та механізм реалізації податкових планів.
3. Формування розрахункової бази податкових надходжень територіальними органами Державної податкової служби України.
4. Розробка податкового прогнозу для регіону: його особливості та складові компоненти.
5. Підвищення стабільності та прогнозованості податкової системи як складова стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 рр.

Питання для самоконтролю до теми 5:

1. *Як формується служба податкового планування на малих, середніх за розмірами підприємствах та у великих підприємницьких структурах?*
2. *Які фахівці входять до складу підрозділів податкового планування на підприємстві?*
3. *Скільки існує рівнів податкового планування та в чому їх особливості?*
4. *Які етапи виокремлюють у процесі розробки та планування податкових платежів?*
5. *Що розуміють під поняттям «розрахункова база надходжень»?*
6. *Яким є перелік процедур при формуванні розрахункової бази податкових надходжень до бюджетів різних рівнів?*
7. *Які заходи здійснюються для вирішення проблем забезпечення виконання плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування податкової політики у відповідності з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 5 липня 2019 р. № 542?*
8. *Які заходи, прописані в Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затвердженій*

розпорядженням КМУ від 08.02.2017 р. № 142 р., спрямовані на забезпечення реалізації середньострокового бюджетного планування?

Завдання 1.

1. Ознайомитися зі Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та планом заходів з її реалізації (схвалено розпорядженням Кабінету міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1805-р)¹.

2. Систематизувати заплановані заходи щодо дотримання загальної бюджетно-податкової дисципліни у середньостроковій перспективі за напрямками:

- податкова система;
- митна система;
- управління фіскальними ризиками та державними активами;
- управління боргом

3. Систематизувати заплановані заходи щодо підвищення ефективності розподілу ресурсів на рівні формування державної політики за напрямками:

- макроекономічне і бюджетне прогнозування та стратегічне планування;
- середньострокове бюджетне планування.

4. Узагальнити результати в таблиці, або схематично.

5. Зробити презентацію за результатами виконаного завдання з використанням застосунку для створення та відтворення презентацій Microsoft PowerPoint.

Завдання 2.

З використанням методу «логічний ланцюжок» здійснити групування функцій за конкретними учасниками процесу оптимізації податкових платежів (керівник підприємства; юрист; бухгалтер; фахівець із податкового планування):

Учасники процесу оптимізації податкових платежів	Функції
?	приймає рішення щодо доцільності певної діяльності або застосування схеми податкової оптимізації
?	аналізує правові аспекти угоди, її відповідність

¹ <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-shvalennya-strategiyi-reformuvannya-sistemi-upravlinnya-derzhavnimi-finansami-na-20222025-roki-ta-planu-zahodiv-z-yiyi-realizaciyi-i291221-1805>

	законодавству, узгоджує особливості реалізації угоди з контрагентами
?	здійснює розрахунок податків, які потрібно сплатити, порядок їх відтворення в обліку та податковій звітності
?	робить загальний висновок стосовно можливості й доцільності реалізації схеми податкової оптимізації

Завдання 3.

Підготувати презентації на теми:

- «Моделювання параметрів взаємодії податкової системи з економічним середовищем»;
- «Економетричні (статистичні) методи оцінки ефективності фіскальної політики».

Тема 6. Основні теоретико-методологічні аспекти планування діяльності в сфері аудиту.

1. Міжнародні стандарти як основа нормативно-правового регулювання процесу планування діяльності в сфері аудиту.
2. Методи та основні переваги планування діяльності в сфері аудиту. Формальний та інтуїтивний підходи у процесі планування аудиту.
3. Документальні та розрахунково-аналітичні методи аудиту. Способи організації перевірки (суцільний, вибірковий, аналітичний, комбінований). Методи отримання аудиторських доказів.
4. Види планів (стратегічний, поточний, оперативний) та узагальнена схема організації планування в сфері аудиту.
5. Етапи планування аудиту в контексті дотримання базових принципів професійної етики та поведінки аудиторів.

Питання для самоконтролю до теми 6:

1. Якими базовими нормативно-правовими документами доцільно керуватися при плануванні аудиторської діяльності?
2. Які загальнонаукові методи (способи) застосовують у процесі провадження аудиторської діяльності?
3. Які групи методів включено до власне аудиторських?
4. У чому суть формального та інтуїтивного підходів в аудиті?
5. Які документальні методи аудиту ви знаєте?
6. Які розрахунково-аналітичні методи застосовуються в аудиті?
7. Розкрийте сутність понять «стратегічний план», «поточний план», «оперативний план» та окресліть сферу їх використання в аудиті.

8. Які базові принципи професійної етики аудиторів прописані в «Кодексі етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту» та «Кодексі етики професійних бухгалтерів» Міжнародної федерації бухгалтерів?

Завдання 1.

Підготувати презентації на теми:

- «МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності»»;
- «МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту»».

Завдання 2.

Підготувати есе на тему:

- «Нормативно-правове регулювання та планування аудиторської діяльності в Україні та інших країнах світу».

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ТА НАУКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОГНОЗУВАННЯ І ПЛАНУВАННЯ В СФЕРІ АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 4

Тема 7. Загальний план аудиту, планування праці і заробітної плати, доходів та витрат суб'єктів аудиторської діяльності.

1. Загальний план аудиту: особливості його складання та ключові інформаційні компоненти.
2. Зміст та структуроутворюючі складові планування праці і заробітної плати суб'єктами аудиторської діяльності.
3. Планування кількості персоналу та фонду заробітної плати суб'єктів аудиторської діяльності.
4. Особливості розробки плану доходів та витрат суб'єктів аудиторської діяльності.

Питання для самоконтролю до теми 7:

1. Які ключові інформаційні компоненти містить загальний план аудиту?
2. Які складові повинні обов'язково передбачатися у плані праці й заробітної плати суб'єкта аудиторської діяльності?
3. З чого необхідно починати процес планування кількості персоналу суб'єкта аудиторської діяльності?

4. Які існують категорії персоналу суб'єкта аудиторської діяльності та як розраховується їх кількість і заробітна плата при плануванні діяльності суб'єктів аудиту?
5. Якими є особливості планування кількості персоналу та фонду заробітної плати суб'єктів аудиторської діяльності?
6. Якими є вихідні передумови для розробки фінансового плану суб'єктів аудиторської діяльності?
7. Які основні розділи необхідно формувати у фінансовому плані суб'єкта аудиторської діяльності?
8. Від чого залежить ступінь деталізації показників фінансового плану суб'єкта аудиторської діяльності?

Завдання 1.

Ознайомитися з функціоналом програми Qlik Sense²:

- ключовими особливостями програми:

Ключові особливості Qlik Sense

Поклонкове зберігання даних. При виконанні обчислень Qlik Sense працює з певним набором стовпців замість того, щоб обробляти всю таблицю.

Агрегації за вимогою. Qlik Sense обчислює агрегації (підсумки / під підсумки) та розрахункові вимірювання миттєво.

Автоматичне асоціативне індексування. Qlik Sense збирає дані з кількох джерел, зіставляє їх та автоматично підтримує асоціативні зв'язки між даними.

Адаптивний дизайн. Завдяки адаптивному дизайну рішення миттєво адаптується до форм-фактору пристрою та підтримуваних методів взаємодії.

Закладки. Аналітична платформа Qlik забезпечує збереження необхідних фільтрів та колективне використання опублікованих закладок.

Оповідальне подання даних. Qlik Sense дозволяє в будь-якому аналітичному додатку створювати «історії» аналізу, - у вигляді презентацій відобразити, що хорошого/поганого було знайдено і як це взаємопов'язано з іншими даними.



² За матеріалами, наданими RBC group

- асоціативним механізмом індексування даних:

Асоціативний механізм індексування даних

Запатентована технологія in-memory асоціативного індексування даних QIX

Інтеграція даних

Можливість консолідації даних з різних джерел



Логічний зворотній зв'язок

Миттєвий зворотний зв'язок при відборах або пошуку, що дозволяє отримати розумнія прихованих взаємозв'язків

Асоціативна індексація даних

Зберігання даних в високо-оптимізованому стислому двійковому форматі в оперативній пам'яті

Визначення асоціацій між усіма пов'язаними таблицями



Динамічний розрахунок аналітик

Розрахунок аналітик «на льоту» з врахуванням поточних вибірок

- хмарним середовищем Qlik Cloud:

Хмарне середовище Qlik Cloud

1) Щоб запустити хмарну програму Qlik Sense, введіть адресу в адресному рядку веб-браузера, наприклад:

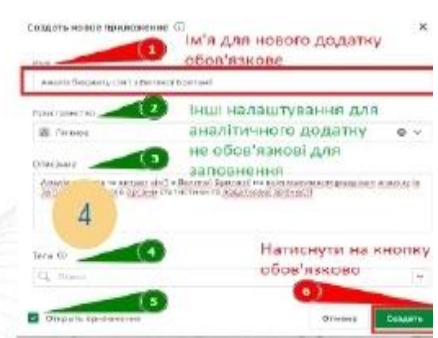
<https://rbc.eu.qlikcloud.com/>

Введіть ім'я користувача у форматі **ДОМЕН\користувач**.

Введіть ваш пароль доступу до хмарного сервісу.

2, 3) В першому рядку головної сторінки, в правій частині рядка, клацніть лівою кнопкою миші на кнопку «Додати нове».

4) Дайте найменування аналітичному додатку та натисніть лівою кнопкою миші на кнопку «Створити».



- розширеними налаштуваннями додатку:

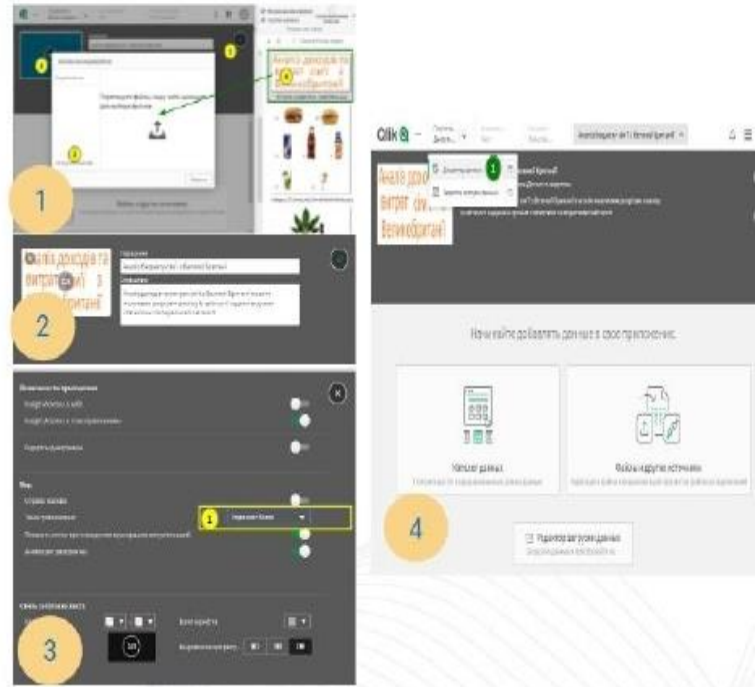
Розширені налаштування додатку

1) Натисніть на кнопку «✓» для налаштування піктограми(зображення) та детальної текстової інформації по додатку.

2) Після додавання зображення в списках додатків буде відображатись вибраний малюнок додатка, в доповнення, до назви додатку (що, зазвичай, рекомендується робити).

3) Натисніть кнопку «⚙» для налаштування можливостей та опцій додатку, наприклад (1) змінюємо кольорову тему додатку на іншу.

4) Готовність до завантаження даних.



- стартовою сторінкою аналітичного додатку:

Стартова сторінка аналітичного додатку

У режимі розробки Qlik Sense відкриває «Огляд додатку». Де виконується повний цикл розробки аналітичного додатку:

- 1) Завантаження даних для аналізу (диспетчер даних).
- 2) Аналіз даних (розробка сторінок і їх наповнення логікою та візуальними об'єктами).
- 3) Узагальнення результатів аналізу (створення історій з візуальним наповненням із аналізу даних, коментарями, описами та варіантами використання знайдених кейсів).



Опублікований додаток Qlik Sense завжди відкривається в режимі аналізу. У цьому випадку можлива робота тільки готовими листами візуалізацій (при аналізі даних) та в режимі коментування під час перегляду або створення нових історій.

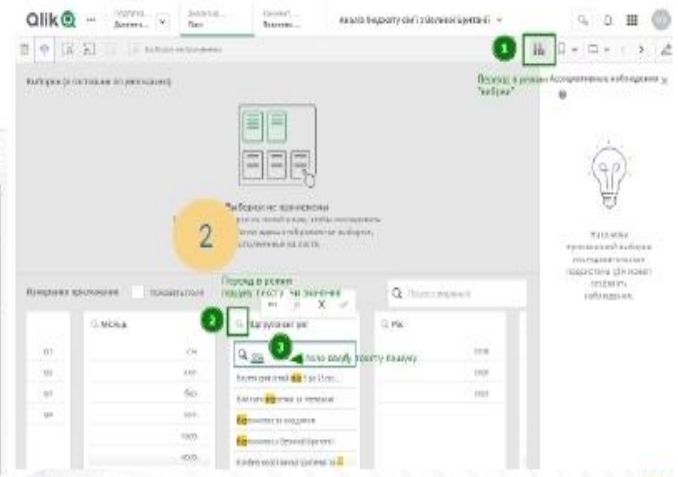
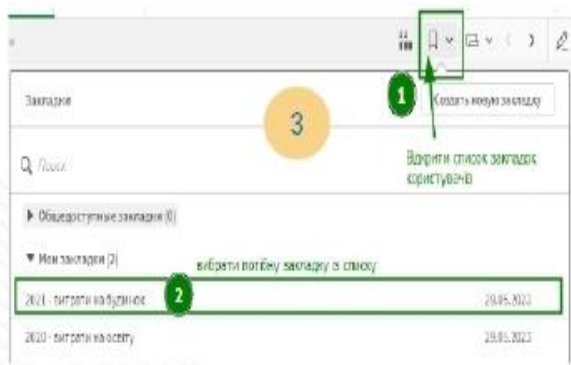
- особливостями роботи в додатку (навігацією, відборами, закладками):

Робота в додатку : навігація, відбори, закладки

1) **Навігація** (перехід між сторінками) здійснюється шляхом вибору потрібного листа зі списку доступних.

2) **Відбір** значень, що цікавлять, у розрізах аналізу виконується через кнопку «Вибірки» у правій частині службового рядка.

3) **Застосування закладок користувача**, виконується через піктограму «Закладки».



Дослідити можливості програми Qlic Sense щодо її використання при плануванні та бюджетуванні.

Завдання 2.

Підготувати реферат на тему:

- «Планування фінансових результатів суб'єктів аудиторської діяльності».

Завдання 3.

Підготувати презентацію на тему:

- «Структуруючі складові планування та прогнозування діяльності аудиторської фірми».

Тема 8. Планування конкретної аудиторської перевірки: обґрунтування необхідності, фактори впливу, програма аудиту.

1. Обґрунтування необхідності та мета планування конкретної аудиторської перевірки.
2. Фактори та ключові аспекти, які здійснюють вплив на формування плану аудиторської перевірки: розуміння аудитором бізнесу клієнта; розуміння обліку і системи внутрішнього контролю; визначення

ризиків та суттєвості; урахування видів, часу та повноти процедур; координація, керівництво, супровід та нагляд; інші аспекти.

3. Програма аудиту та її об'єкти. Особливості планування перевірки повноти й правильності відображення в обліку необоротних активів, оборотних активів, власного капіталу, довгострокових і поточних зобов'язань та забезпечень.

Питання для самоконтролю до теми 8:

1. *Що таке план аудиторської перевірки?*
2. *З якою метою здійснюється планування аудиторської перевірки?*
3. *У чому полягає відмінність між планом та програмою аудиторської перевірки?*
4. *Які фактори впливають на формування плану аудиторської перевірки?*
5. *Які ключові аспекти відображаються в плані аудиторської перевірки?*
6. *Аналіз яких базових питань здійснює аудитор під час розробки загального плану проведення аудиту?*
7. *Які основні об'єкти аудиту прописуються в загальній програмі його проведення?*
8. *Хто підписує та затверджує програму аудиторської перевірки?*

Завдання 1.

Розробити програми аудиту:

- необоротних активів;
- оборотних активів;
- власного капіталу;
- зобов'язань;
- доходів;
- витрат;
- фінансових результатів.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 5

Тема 9. Стратегічне, поточне, оперативне податкове планування у контексті їх спрямованості на вирішення комплексних завдань функціонування системи оподаткування.

1. Основи побудови системи оподаткування в Україні. Обґрунтування вибору оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єктів господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

2. Поняття стратегічного податкового планування, його мета, завдання та роль у вирішенні комплексних завдань з розробки стратегії функціонування системи оподаткування в умовах глобалізації та євроінтеграції.
3. Етапи розробки стратегії податкових платежів на підприємстві.
4. Сутність, об'єкт та суб'єкти поточного податкового планування. Поняття оперативного податкового планування та сфера його застосування.
5. Узагальнення результатів оперативного, поточного та стратегічного податкового планування.

Питання для самоконтролю до теми 9:

1. *На яких принципах ґрунтується Податкове законодавство України?*
2. *Які елементи обов'язково визначаються під час встановлення податку?*
3. *Які податки та збори належать до загальнодержавних та місцевих?*
4. *У чому суть загальної та спрощеної систем оподаткування?*
5. *Що таке податкова стратегія та на яких базових принципах ґрунтується здійснення стратегічного планування?*
6. *Які заходи в сфері підвищення ефективності податкового адміністрування та якості обслуговування платників податків передбачені «Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки»?*
7. *Які етапи виокремлюють у процесі розробки стратегії податкових платежів на підприємстві?*
8. *Яким чином здійснюється узагальнення результатів оперативного, поточного та стратегічного податкового планування?*

Завдання 1.

Підготувати реферати на тему:

- «Застосування автоматних моделей для прогнозування податкових надходжень»;
- «Використання кривої Лаффера при дослідженні процесів розвитку економіки України».

Завдання 2.

Підготувати есе на тему:

- «Методи направленого та ненаправленого пошуку, їх застосування у сфері моделювання податкових платежів».

Завдання 3.

Підготувати презентацію на тему:

- «Аналогові моделі та їх використання в сфері оподаткування».

Тема 10. Особливості планування податків, методика розрахунку показників податкового навантаження та оцінка ефективності податкового планування суб'єкта господарювання.

1. Планування податків на підприємстві, його інформаційне забезпечення у контексті доцільності оброблення й аналізу інформації з різних джерел та нормативно-правове регулювання.
2. Особливості планування податку на прибуток, податку на додану вартість, єдиного податку.
3. Сутність поняття «податкове навантаження», методика розрахунку часткових та узагальнюючих показників податкового навантаження на підприємство.
4. Оцінка ефективності податкового планування суб'єкта господарювання.
5. Аналіз, синтез та узагальнення інформації про очікувані розміри податкових платежів та податкове навантаження суб'єктів господарювання для подальшого її використання при розробці й обґрунтуванні податкової політики на мікро-, мезо- та макрорівнях.

Питання для самоконтролю до теми 10:

1. *Які складові компоненти формують інформаційну базу планування податкових платежів на макрорівні?*
2. *Хто є платниками податку на прибуток, яка базова ставка податку та з використанням якого алгоритму здійснюється планування податку на прибуток?*
3. *Що таке «податковий кредит» і «податкове зобов'язання» та з використанням якого алгоритму здійснюється планування ПДВ?*
4. *У чому полягають ключові особливості оподаткування суб'єктів господарювання єдиним податком та з використанням якого алгоритму здійснюється планування цього податку?*
5. *Що таке «податкове навантаження» і які часткові показники його визначають?*
6. *Які систематизовані показники використовуються для оцінки рівня податкового навантаження на суб'єкт господарювання?*
7. *Які ви знаєте показники оцінки ефективності податкового планування?*

8. У якій послідовності узагальнюється інформація про очікувані розміри податкових платежів?

Завдання 1.

Підприємство сплачує податок на прибуток за базовою ставкою оподаткування. Розрахувати очікувані значення суми податку на прибуток, що підлягатиме до сплати у 11-му, 12-му та 13-му роках, виходячи з отриманого значення бази оподаткування за середнім абсолютним приростом (очікувані значення сум прибутку до оподаткування на відповідні роки розраховані у завданні 1 до теми 4 практичного заняття 2).

Завдання 2.

Підприємство сплачує податок на прибуток за базовою ставкою оподаткування. Розрахувати очікувані значення суми податку на прибуток, що підлягатиме до сплати у 11-му, 12-му та 13-му роках, виходячи з отриманого значення бази оподаткування за середнім темпом росту (очікувані значення сум прибутку до оподаткування на відповідні роки розраховані у завданні 2 до теми 4 практичного заняття 2).

Завдання 3.

Підготувати есе на теми:

- «Використання прогалін у законодавстві суб'єктами господарювання як елемент податкового планування»;
- «Вплив податків на фінансову безпеку підприємств».

Завдання 4.

Підготувати презентацію на тему:

- «Облікова політика підприємства як елемент податкового планування».

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6

Тема 11. Основоположні підходи у визначенні очікуваних податкових надходжень органами ДПС України.

1. Загальні методологічні підходи щодо здійснення розрахунку бази оподаткування.
2. Складові алгоритму розрахунку бази очікуваних надходжень.
3. Особливості формування складових алгоритму розрахунку бази очікуваних надходжень за видами податків (зборів, платежів) (на прикладі їх окремих видів).

4. Податковий паспорт як програмний комплекс та засіб моделювання показників податкової бази й прогнозування обсягу податкових надходжень на мезо- та макрорівнях.

Питання для самоконтролю до теми 11:

1. Які складові формують базу оподаткування на мезо- та макроекономічному рівнях?
2. Що розуміють під поняттям «розрахункова база надходжень»?
3. Що розуміють під поняттям потенційна база оподаткування?
4. У чому полягає відмінність між плановою нормативною та фактичною нормативною базами надходжень?
5. Які складові формують алгоритм розрахунку бази очікуваних надходжень?
6. Що таке «податковий паспорт»?
7. Як класифікуються територіальні утворення з метою визначення їх рейтингу у формуванні податкового потенціалу регіону?
8. Які обов'язкові реквізити повинні відображатися у податковому паспорті регіону?

Завдання 1.

Підприємство у місяці, наступному за звітним, при продажу товарів (готової продукції, робіт, послуг) планує одержати чистий дохід у сумі 50000 грн. і придбати ресурси для господарської діяльності за цінами постачальників (без ПДВ) на суму 25000 грн. Визначити суму ПДВ, що планується до сплати в бюджет.

Завдання 2.

Відомі наступні дані, тис. грн.:

№ з/п	Показник	Факт звітнього періоду	План на наступний період
1.	Загальна нарахована сума податків та зборів	5620	5842
2.	Дохід від продажу товарів (продукції, робіт, послуг)	11120	12105

Розрахувати фактичне та плановане значення узагальнюючого коефіцієнта податкового навантаження на доходи підприємства. Зробити висновки стосовно динаміки зміни отриманого у процесі розрахунку показника.

Завдання 3.

Підготувати презентації на теми:

- «Аналіз можливих методів моделювання та прогнозування податкової бази»;
- «Методи прогнозування податкової бази, що використовуються органами ДПС».

Завдання 4.

Підготувати реферати на теми:

- «Дослідження впливу зниження податкових ставок на бюджетні надходження за допомогою імітаційного моделювання»;
- «Оцінка порядку розрахунку резервів поповнення бюджету за рахунок доведення податкового навантаження до середньогалузевого показника».

Тема 12. Ризики в сфері аудиту та оподаткування: їх урахування в процесі планування та прогнозування й напрями мінімізації.

1. Визначення аудиторського ризику та його оцінювання.
2. Поняття податкових ризиків, методи їх визначення та класифікація.
3. Індикатори ризиків, які використовуються органами ДПС з метою виявлення ризикових суб'єктів господарювання. Наслідки ризиків у сфері аудиту та оподаткування.
4. Критерії ступенів ризику та вибір способів реагування на ризики недотримання норм законодавства відповідно до міжнародної практики.
5. Інституційні елементи системи управління податковими ризиками та особливості вибору методів і показників для оцінки їх величини.
6. Урахування ризиків у процесі планування та прогнозування в сфері аудиту та оподаткування, напрями їх мінімізації та пріоритетні напрями розбудови комплексної системи управління ризиками.

Питання для самоконтролю до теми 12:

1. *Що таке «ризик» та які фактори впливають на ступінь ризику?*
2. *За якою факторною моделлю розраховують аудиторський ризик?*
3. *У чому суть податкових ризиків та за якими основними групами можна об'єднати фактори їх виникнення?*
4. *Які індикатори ризиків використовуються органами ДПС з метою виявлення ризикових суб'єктів господарювання?*
5. *Які категорії уваги доцільно розрізняти, враховуючи показники податкової поведінки та рівень ризику суб'єктів господарювання?*

6. Які обов'язкові інституційні елементи системи управління податковими ризиками виокремлюють на основі теорії ризик-менеджменту?
7. З виокремленням яких рівнів здійснюється структуризація підходів щодо управління ризиками у податковій сфері?
8. Якими є пріоритетними напрямки розбудови комплексної системи управління податковими ризиками?

Завдання 1.

Підготувати презентації на теми:

- «Методи аналізу господарського ризику»;
- «Урахування факторів ризику в процесі забезпечення податкової безпеки підприємства».

Завдання 2.

Підготувати реферати на теми:

- «Технологія розробки управлінських рішень в сфері оподаткування з урахуванням ризику»;
- «Моделі і методи обґрунтування господарських рішень в умовах ризику».

Завдання 3.

Підготувати есе на тему:

- «Напрямки зниження податкового навантаження».

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 7

Тема 13. Особливості проведення наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування.

1. Забезпечення здатності до безперервного саморозвитку та самовдосконалення, виявлення та вирішення комплексних завдань функціонування системи освіти та підготовки фахівців в сфері аудиту та оподаткування як складова раціональної організації наукових досліджень.
2. Творчий процес в науково-інноваційному мисленні: розвиток здатності до абстрактного мислення, генерації ідей, формулювання гіпотез та доказів як основа виявлення проблемних аспектів, формування нових знань та системного наукового світогляду при проведенні наукових досліджень в сфері аудиту та оподаткування.

3. Теоретичний та емпіричний рівні наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування.
4. Оцінка якості наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування та їх результатів з урахуванням етичних та правових норм.
5. Апробація результатів наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування, їх критичний аналіз, оприлюднення та контроль за впровадженням у науковій та практичній площині.

Питання для самоконтролю до теми 13:

1. *Що розуміють під поняттями «самовдосконалення», «саморозвиток» фахівця з планування та прогнозування у сфері аудиту та оподаткування?*
2. *Які цілі та завдання ставляться при здійсненні підготовки фахівців у сфері обліку та оподаткування на сучасному етапі розвитку суспільства?*
3. *Що входить до переліку основних компонентів творчого мислення?*
4. *Що таке гіпотези і докази та яка їх роль у процесі виконання наукових досліджень з планування та прогнозування у сфері аудиту та оподаткування?*
5. *Які ключові відмінності між теоретичним та емпіричним науковим дослідженням?*
6. *За якими складовими можна визначити якість наукового працівника, зокрема, у сфері планування та прогнозування в аудиті та оподаткуванні?*
7. *Яким чином здійснюється апробація результатів наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування?*
8. *Як формується звіт про виконану науково-дослідну роботу, в тому числі й у сфері планування та прогнозування в аудиті та оподаткуванні?*

Завдання 1.

Підготувати презентації на теми:

- «Організація та нормативно-правове регулювання науково-дослідницької діяльності в Україні»;
- «Системний підхід у наукових дослідженнях у сфері податкового планування та мінімізації податкових ризиків».

Завдання 2.

Підготувати реферат на тему:

- «Місце теорії в наукових дослідженнях у плануванні та прогнозуванні в сфері аудиту та оподаткування».

Завдання 3.

Підготувати есе на тему:

- «Логічні закони та правила в наукових дослідженнях у сфері податкового планування та мінімізації податкових ризиків».

2. ЗМІСТ, ОБСЯГ ЗАВДАНЬ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ ТА ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ ЗДОБУВАЧІВ, ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ ВИКОНАННЯ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОФОРМЛЕННЯ ЗАВДАНЬ

Самостійна робота та ІНДЗ здобувача включає: виконання розрахункового завдання; підготовку реферату, презентації; виступ з доповіддю, для здобувачів заочної форми навчання - виконання контрольної роботи.

Самостійна робота

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Поняття та основні складові компоненти методології та методики прогнозування та планування	7
2	Тема 2. Сутність, ключові завдання планування й прогнозування у сфері аудиту та оподаткування, види планів і прогнозів та фактори, що здійснюють вплив на якість їх розробки	7
3	Тема 3. Особливості організації та основні принципи планування і прогнозування в сфері аудиту та оподаткування в сучасних умовах	7
4	Тема 4. Методи податкового планування та прогнозування й умови, що забезпечують їх альтернативність	7
5	Тема 5. Організація податкового планування на підприємстві та особливості формування розрахункової бази податкових надходжень територіальними органами ДПС України	7
6	Тема 6. Основні теоретико-методологічні аспекти	7

№	Назва теми	Кількість годин
	планування діяльності в сфері аудиту	
7	Тема 7. Загальний план аудиту, планування праці і заробітної плати, доходів та витрат суб'єктів аудиторської діяльності	5
8	Тема 8. Планування конкретної аудиторської перевірки: обґрунтування необхідності, фактори впливу, програма аудиту	6
9	Тема 9. Стратегічне, поточне, оперативне податкове планування у контексті їх спрямованості на вирішення комплексних завдань функціонування системи оподаткування	5
10	Тема 10. Особливості планування податків, методика розрахунку показників податкового навантаження та оцінка ефективності податкового планування суб'єкта господарювання	7
11	Тема 11. Основоположні підходи у визначенні очікуваних податкових надходжень органами ДПС України	5
12	Тема 12. Ризики в сфері аудиту та оподаткування: їх урахування в процесі планування та прогнозування й напрями мінімізації	5
13	Тема 13. Особливості проведення наукових досліджень з прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування	6
	Разом	81

Індивідуальні завдання

При вивченні дисципліни «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» здобувачам пропонується виконувати наступні індивідуальні завдання:

- розв'язування розрахункових та ситуаційних завдань, в т.ч. із застосуванням сучасних програмних продуктів;
- участь в дебатах, дискусіях, обговореннях;
- створення індивідуальних або колективних презентацій на певну тематику;
- участь в науково-практичних конференціях, або публікація статей на тематику згідно плану курсу.

Кожен здобувач:

1) виконує в індивідуальному порядку розрахункові та ситуаційні завдання, в т.ч. із застосуванням сучасних програмних продуктів, для подальшого їх обговорення та узагальнення висновків у рамках практичних занять:

- до практичного заняття 1: тема 1 - завдання 1, 2; тема 2 - завдання 1;
- до практичного заняття 2: тема 3 - завдання 1, 2, 3, 4;
- до практичного заняття 3: тема 5 - завдання 1;
- до практичного заняття 4: тема 7 - завдання 1; тема 8 - завдання 1;
- до практичного заняття 5: тема 10 - завдання 1, 2;

2) приймає участь в дебатах, дискусіях, обговореннях, на основі чого формуються узагальнені підходи щодо вирішення поставлених завдань;

3) готує реферати та есе, створює індивідуальні та/або колективні презентації на певну тематику:

Тематика рефератів:

- до практичного заняття 1: «Прогнозування та планування соціально-економічних явищ як інструменти обґрунтування управлінських рішень»; «Ресурсно-нормативний підхід та механізм розробки податкових нормативів»; «Оцінка регулюючого впливу системи оподаткування на економічні процеси» (завдання 2 до теми 2);
- до практичного заняття 2: «Використання спеціальних податкових режимів як елемент податкового планування»; «Використання податкових пільг та звільнень від сплати податків суб'єктами господарювання як елемент податкового планування» (завдання 3 до теми 4);
- до практичного заняття 4: «Планування фінансових результатів суб'єктів аудиторської діяльності» (завдання 2 до теми 7);
- до практичного заняття 5: «Застосування автоматних моделей для прогнозування податкових надходжень»; «Використання кривої Лаффера при дослідженні процесів розвитку економіки України» (завдання 1 до теми 9);
- до практичного заняття 6: «Дослідження впливу зниження податкових ставок на бюджетні надходження за допомогою імітаційного моделювання»; «Оцінка порядку розрахунку резервів поповнення бюджету за рахунок доведення податкового навантаження до середньогалузевого показника» (завдання 4 до теми 11); «Технологія розробки управлінських рішень в сфері оподаткування з урахуванням ризику»; «Моделі і методи обґрунтування господарських рішень в умовах ризику» (завдання 2 до теми 12);

- до практичного заняття 7: «Місце теорії в наукових дослідженнях у плануванні та прогнозуванні в сфері аудиту та оподаткування» (завдання 2 до теми 13).

Тематика есе:

- до практичного заняття 3: «Нормативно-правове регулювання та планування аудиторської діяльності в Україні та інших країнах світу» (завдання 2 до теми 6);

- до практичного заняття 5: «Методи направленою та ненаправленою пошуку, їх застосування у сфері моделювання податкових платежів» (завдання 2 до теми 9); «Використання прогалін у законодавстві суб'єктами господарювання як елемент податкового планування»; «Вплив податків на фінансову безпеку підприємств» (завдання 3 до теми 10);

- до практичного заняття 6: «Напрямки зниження податкового навантаження» (завдання 3 до теми 12);

- до практичного заняття 7: «Логічні закони та правила в наукових дослідженнях у сфері податкового планування та мінімізації податкових ризиків» (завдання 3 до теми 13).

Тематика презентацій:

- до практичного заняття 1: «Методологія, методика, методи прогнозування та планування» (завдання 3 до теми 1); «Сутність та принципи планування податкових надходжень у відповідності із ресурсно-нормативним підходом»; «Вибір форми здійснення підприємницької діяльності як елемент податкового планування»; «Вибір місця здійснення діяльності, основних напрямків діяльності, визначення складу засновників та часток акціонерного капіталу, інші фактори, що здійснюють вплив на податкові зобов'язання» (завдання 3 до теми 2);

- до практичного заняття 2: «Основи управління податками на підприємствах та в організаціях»; «Роль та значення судової практики в податковому плануванні»; «Ухилення від сплати податків: моделювання вибору та дій економічного суб'єкта» (завдання 4 до теми 4);

- до практичного заняття 3: «Моделювання параметрів взаємодії податкової системи з економічним середовищем»; «Економетричні (статистичні) методи оцінки ефективності фіскальної політики» (завдання 3 до теми 5); «МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності»»; «МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту»» (завдання 1 до теми 6);

- до практичного заняття 4: «Структуруючі складові планування

та прогнозування діяльності аудиторської фірми» (завдання 3 до теми 7);

- до практичного заняття 5: «Аналогові моделі та їх використання в сфері оподаткування» (завдання 3 до теми 9); «Облікова політика підприємства як елемент податкового планування» (завдання 4 до теми 10);

- до практичного заняття 6: «Аналіз можливих методів моделювання та прогнозування податкової бази»; «Методи прогнозування податкової бази, що використовуються органами ДПС» (завдання 3 до теми 11); «Методи аналізу господарського ризику»; «Урахування факторів ризику в процесі забезпечення податкової безпеки підприємства» (завдання 1 до теми 12);

- до практичного заняття 7: «Організація та нормативно-правове регулювання науково-дослідницької діяльності в Україні»; «Системний підхід у наукових дослідженнях у сфері податкового планування та мінімізації податкових ризиків» (завдання 1 до теми 13).

4) приймає участь в науково-практичних конференціях, або публікує статті на тематику згідно плану курсу.

Процес підготовки есе, рефератів, презентацій передбачає такі етапи та процедури: вибір тематики завдання; розробка змісту; огляд літератури та нормативно-правових документів за темою дослідження; виконання завдання відповідно до вимог та рекомендацій; оформлення та здача завдання.

Здобувач має право самостійно обрати тему реферату, есе, презентації зі списку рекомендованих. Завдання виконують на підставі опрацювання законодавства та літературних джерел (підручників, навчальних посібників, періодичної преси). За узгодженням з викладачем здобувач може запропонувати тему, яка не ввійшла в запропонований перелік, а також частково змінити назву теми, обґрунтувавши доцільність цього. Структурна побудова реферату, есе, презентації є типовою для таких завдань.

Загальний обсяг реферату не повинен перевищувати 15 сторінок. У вступі розкривається сутність проблеми та її актуальність. В основній частині реферату розкриваються питання у відповідності зі змістом роботи (2 – 3 питання). Висновки повинні бути чіткими та змістовними. Список використаних джерел повинен нараховувати не менше 5 найменувань. Робота повинна бути представлена у вигляді друку на одній сторінці аркуша білого паперу формату А4. Текст роботи друкують, залишаючи береги таких розмірів: лівий - 25 мм, правий - 10 мм, верхній - 20 мм, нижній - 20 мм.

Нумерацію сторінок, розділів, рисунків, формул зазначають арабськими цифрами без знака №. Нумерація сторінок починається з титульного аркуша, номер на якому не ставлять. Номер сторінки виставляють у правому верхньому куті.

Ілюстрації (схеми, графіки, діаграми) і таблиці необхідно подавати безпосередньо після тексту, де вони згадані вперше, або на наступній сторінці. Ілюстрації позначають словом «рис.» і нумерують послідовно у межах розділу. Номер ілюстрації складається з номера питання і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Номер ілюстрації, її назву та умовні позначення розміщують послідовно під ілюстрацією. Кожна ілюстрація повинна відповідати тексту, а текст - ілюстрації. У тому місці реферату, де необхідно вказати на ілюстрацію, розміщують посилання у вигляді виразу у круглих дужках «(рис. 2.3)», або звороту типу «... як видно з рис. 2.3».

Таблиці нумерують послідовно в межах розділу. В правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці розміщують напис «таблиця» із зазначенням її номера. Номер таблиці повинен складатися з номера питання і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, наприклад: «Таблиця 1.3» (третя таблиця першого питання). При перенесенні частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово «Таблиця» і її номер вказують один раз справа над першою частиною таблиці, над іншими частинами друкують слова «Продовження табл.» і вказують номер таблиці, наприклад: «Продовження табл. 1.3». Кожна таблиця повинна мати назву, яку розміщують над таблицею і пишуть симетрично до тексту. Назву і слово «таблиця» починають з великої літери. Назву не підкреслюють. Графу з порядковими номерами рядків до таблиці не включають.

Формули в роботі нумерують у межах питання. Номер формули складається з номера питання і порядкового номера формули у розділі, між якими ставлять крапку. Нумери формул друкують біля правого поля аркуша на рівні формули у круглих дужках, наприклад: (2.1) (перша формула другого розділу). Пояснення значень символів і числових коефіцієнтів необхідно подавати безпосередньо під формулою в тій послідовності, у якій вони дані у формулі. Значення кожного символу і числового коефіцієнта треба подавати з нового рядка. Рівняння та формули слід виділяти з тексту вільним рядком.

Посилання по тексту реферату на список використаних джерел слід зазначати з урахуванням порядкового номера джерела за переліком використаних джерел, а також сторінки, на якій розміщена необхідна інформація. Наприклад: [5, стор. 28] - п'яте джерело у переліку, сторінка 28 згаданого джерела. Список використаних джерел формується в алфавітному порядку, або в порядку посилань та розміщується після висновків.

При підготовці презентацій застосовують типові програми для підготовки слайдів. Перший слайд має бути титульним (із зазначенням назви

університету, кафедри, спеціальності, ОНП, назви теми, ПШ та групи здобувача). Кількість слайдів не повинна перевищувати 20. Інформацію слід подавати структуровано у придатній для сприйняття формі.

Есе має таку структуру: вступ; теза та аргумент; теза та аргумент;...; висновок.

Зарахування виконаних робіт відбувається на основі урахування виступу здобувача по змісту роботи (реферату, есе, презентації) та відповіді на питання, поставлені викладачем та аудиторією. Відповіді на зауваження та додаткові запитання допомагають більш об'єктивно оцінити глибину знань, ступінь теоретичної та практичної підготовки здобувача. При виставленні балів враховується науковий підхід до виконання роботи, якість її виконання та оформлення, змістовність доповіді і відповідей на поставлені запитання.

3. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ

Критерії оцінювання знань здобувачів з дисципліни «Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування» розроблені на основі урахування національної шкали та шкали ЄКТС у відповідності до «Положення про організацію освітнього процесу у ЦНТУ» та «Рекомендацій щодо розробки та використання критеріїв оцінювання».

Рейтинг здобувача із засвоєння дисципліни визначається за 100 бальною шкалою, у тому числі: перший рубіжний контроль - 50 балів, другий рубіжний контроль - 50 балів. Оцінка здобувачам вищої освіти вище 60 балів може виставлятися без виконання ними підсумкової залікової роботи. В такому разі виставлення оцінки підсумкового семестрового контролю не передбачає обов'язкової присутності здобувача на заліку. У разі, якщо сума рейтингових балів менша ніж 60, але виконані умови допуску до семестрового контролю, здобувач вищої освіти виконує на останньому за розкладом занятті залікову контрольну роботу. За бажанням, здобувач вищої освіти має право на виконання залікової контрольної роботи з метою підвищення кількості балів, які були набрані ним протягом семестру (перелік варіантів контрольних робіт наведено окремим файлом в системі МУДЛ).

Семестровий залік полягає в оцінці рівня засвоєння здобувачем вищої освіти навчального матеріалу за стобальною та дворівневою («зараховано», «не зараховано») та шкалою ЄКТС результатів навчання.

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Зараховано
82-89	B	Зараховано
74-81	C	
64-73	D	Зараховано
60-63	E	
35-59	FX	Незараховано
1-34	F	

На поточне оцінювання для дисципліни відведено 100 балів, семестровий підсумковий контроль встановлений у формі заліку. Нарахування балів відбувається під час поточного контролю та узагальнюється під час рубіжного контролю, який передбачений двічі: в середині семестру та за тиждень до закінчення семестру. Максимальна загальна кількість балів, виділених для оцінки результатів під час одного рубіжного контролю робочою програмою навчальної дисципліни, при семестровому підсумковому контролі складає 50 балів. У такий спосіб забезпечується рівномірність фактичного навантаження здобувача упродовж семестру.

Розподіл балів для поточного оцінювання за видами робіт відображено в таблицях:

Розподіл балів для поточного оцінювання за видами робіт

Види робіт	Розподіл балів у %	Кількість балів за поточним оцінюванням	Розподіл балів за рубіжними контролями	
			I	II
1	2	3	4	5
Поточне опитування	7%	7	3	4
Поточне тестування	7%	7	3	4
Розв'язування розрахункових та ситуаційних завдань, в т.ч. із застосуванням сучасних програмних продуктів	36%	36	24	12
Підготовка доповідей, есе, реферативних завдань, створення індивідуальних або колективних презентацій на певну тематику	20%	20	8	12

Види робіт	Розподіл балів у %	Кількість балів за поточним оцінюванням	Розподіл балів за рубіжними контролями	
			I	II
1	2	3	4	5
Участь у груповій роботі (дебатах, дискусіях, обговореннях)	10%	10	6	4
Участь в науково-практичній конференції, або публікація статті на тематику згідно плану курсу	6%	6	6	-
Підсумкове тестування	14%	14	-	14
Разом	100%	100	50	50

Кількість робіт, яку має виконати здобувач, щоб отримати максимальну кількість балів за поточним оцінюванням при оцінюванні кожного виду робіт, зазначена в таблиці:

Розподіл балів за видами робіт під час поточного оцінювання

Види робіт	Максимальна кількість балів під час поточного оцінювання	Максимальна кількість балів за один вид робіт	Кількість робіт, яку має виконати здобувач, щоб отримати максимальну кількість балів за поточним оцінюванням при оцінюванні кожного виду робіт максимальною кількістю балів	В тому числі розподіл за рубіжними контролями	
				I	II
1	2	3	4	5	6
Поточне опитування	7	1	7 відповідей	3/ 3 бали	4/ 4 бали
Поточне тестування	7	0,25	28 тестових питань	12 / 3 бали	16 / 4 бали
Розв'язування розрахункових та ситуаційних завдань, в т.ч. із застосуванням сучасних програмних	36	3	12 завдань	8/ 24 бали	4/ 12 балів

Види робіт	Максимальна кількість балів під час поточного оцінювання	Максимальна кількість балів за один вид робіт	Кількість робіт, яку має виконати здобувач, щоб отримати максимальну кількість балів за поточним оцінюванням при оцінюванні кожного виду робіт максимальною кількістю балів	В тому числі розподіл за рубіжними контролями	
				I	II
1	2	3	4	5	6
продуктів					
Підготовка доповідей, есе, реферативних завдань, створення індивідуальних або колективних презентацій на певну тематику	20	2	10 доповідей з підготовкою есе, виконанням реферативного завдання або презентації	4/ 8 балів	6/ 12 балів
Участь у груповій роботі (дебатах, дискусіях, обговореннях)	10	2	5 участей в дебатах, дискусіях, обговореннях	3/ 6 балів	2/ 4 бали
Участь в науково-практичній конференції, або публікація статті на тематику згідно плану курсу	6	6	1 участь / публікація	1/ 6 балів	-
Підсумкове тестування	14	0,25	56 тестових питань		56 / 14 балів
Разом	100	x	x	50	50

Так, при поточному опитуванні здобувач може отримати:

- 1 бал за 1 відповідь - при правильній та вичерпній відповіді;
- 0,5 бали - якщо відповідь загалом правильна, але потребує доповнення;
- 0 балів - не правильна відповідь.

Поточні тестові завдання застосовуються у рамках першого змістового модуля (включають перелік питань за темами 1-6 (12 тестових питань)), та у

рамках другого змістового модуля (включають перелік питань за темами 7-13 (16 тестових питань)). При цьому здобувач може отримати:

- 0,25 бала за 1 відповідь - при правильній відповіді;
- 0 балів - за неправильну відповідь.

Розв'язування практичних / ситуаційних завдань дає можливість отримати:

- 3 бали - коли завдання вирішено вірно з наданням вичерпних пояснень;
- 2 бали - коли завдання вирішено загалом вірно, здобувачем сформульовано висновки, проте мають місце несуттєві неточності;
- 1 бал - коли при вирішенні завдання мають місце більш суттєві неточності, не сформульовано висновки;
- 0 балів - коли завдання не вирішено.

За підготовку однієї доповіді, есе, реферату, презентації здобувач може отримати:

2 бали - здобувач готує доповідь, есе, реферативне завдання або презентацію, в яких аргументовано, вичерпно, змістовно розкриває обрану тематику, дає чіткі відповіді на запитання, поставлені викладачем та аудиторією, при цьому вільно володіє економічними категоріями, реферат, есе, презентація готуються у повній відповідності з правилами щодо їх оформлення;

1 бал - здобувач готує доповідь, реферативне завдання, есе або презентацію, в яких у достатній мірі розкриває обрану тему, дає відповіді на запитання, поставлені викладачем та аудиторією, але допускає неточності у викладі організаційно-методичних підходів та дотриманні вимог до оформлення;

0 балів - здобувач допускає істотні помилки при розкритті теми реферату/есе/презентації, використовує застарілу інформацію, мають місце суттєві погрешності у дотриманні вимог до оформлення завдання.

За участь у груповому вирішуванні завдань здобувач максимально може отримати 2 бали. При цьому враховується активність здобувача, виходячи з відсотку від кількості учасників процесу.

За участь в науково-практичній конференції, або публікацію статті на тематику згідно плану курсу здобувач може отримати 6 балів за умови підтвердження ним участі з підготовкою тез / статті, в яких аргументовано, вичерпно, змістовно розкриває обрану тематику дослідження, а також за умови виступу з доповіддю на науковій конференції.

Підсумкові тестові завдання охоплюють перелік питань, розглянутих у рамках 2-х змістових модулів (включають перелік питань за темами 1-13 (56 тестових питань)). При цьому здобувач може отримати:

- 0,25 бала за 1 відповідь - при правильній відповіді;
- 0 балів - за неправильну відповідь.

За бажанням, здобувач вищої освіти має право на виконання залікової контрольної роботи з метою підвищення кількості балів, які були набрані ним протягом семестру (перелік варіантів контрольних робіт наведено окремим файлом в системі МУДЛ). При зарахуванні завдань враховується наступний підхід:

здобувач може отримати:

- 1 бал за 1 відповідь на теоретичне питання - при правильній та вичерпній відповіді;

- 0,5 бали - якщо відповідь загалом правильна, але потребує доповнення;

- 0 балів - не правильна відповідь.

Розв'язування практичних / ситуаційних завдань дає можливість отримати:

- 3 бали - коли завдання вирішено вірно з наданням вичерпних пояснень;

- 2 бали - коли завдання вирішено загалом вірно, здобувачем сформульовано висновки, проте мають місце несуттєві неточності;

- 1 бал - коли при вирішенні завдання мають місце більш суттєві неточності, не сформульовано висновки;

- 0 балів - коли завдання не вирішено.

4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7565>.
2. Галушак М.П., Галушак О.Я., Кужда Т.І. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник для економічних спеціальностей. Тернопіль: ФОП Паляниця, 2021. 160 с. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/36761>.
3. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород: ТОВ

- «PIK-У», 2020. 420 с. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/38528>.
4. Давидов Г.М., Шалімова Н.С., Лисенко А.М., Магопець О.А. Оподаткування та державна підтримка сільськогосподарських товаровиробників: регіональні пріоритети та євроінтеграційні процеси : монографія ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Г.М. Давидова та д-ра екон. наук, проф. Н.С. Шалімової. Кропивницький: ФОП Александрова М.В., 2017. 208 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/7049>.
 5. Данченко О.Б., Занора В.О. Проектний менеджмент: управління ризиками та змінами в процесах прийняття управлінських рішень : монографія. Черкаси: ПП Чабаненко Ю.А., 2019. 278 с. URL: <http://surl.li/dsqqu>
 6. Дрозд І.К., Іванков В.М., Магопець О.А., Назарова Г.Б., Шалімов В.В., Шалімова Н.С. Оподаткування юридичних осіб та аудит в сфері оподаткування : навчальний посібник ; за ред. Н.С. Шалімової. К.: ТОВ Вид-во «Сова», 2017. 524 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/7433>.
 7. Жидеева Л.І., Колісник О.П., Сялямон-Міхеєва К.Д. Аудит : навч. посіб. Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. 312 с. URL: <https://dpu.edu.ua/kaf-oblik-konsoltyng?view=article&id=1788:audyt-navchalnyi-posibnyk&catid=2>
 8. Купчак М.Я., Саміло А.В. Податковий менеджмент : Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с. URL: <http://surl.li/actpq>
 9. Лактіонова О.А. Управління фінансовими ризиками: навчальний посібник. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2020. 256 с. URL: <http://surl.li/euggx>
 10. Левченко О.М., Горбунов О.В., Шалімова Н.С. Інституційна та організаційна складова державного фінансового контролю та аудиту місцевих бюджетів: сучасний стан і напрями удосконалення. *Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики : монографія* ; за заг. ред. О.А. Шевчук та А.В. Лісового. Ірпінь: Університет державної фіскальної служби України, 2020. С. 300-327. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10351>
 11. Ліпич Л.Г., Бортнік С.М., Волинець І.Г. та ін. Методологія та організація наукових досліджень : навч. посіб. ; за заг. ред. Л.Г. Ліпич. Луцьк: Вежа-Друк, 2018. 220 с. URL: https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/16477/1/MOND_2018_posibnyk.pdf

12. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків : навчальний посібник. Запоріжжя, ЗДІА, 2017. 260 с. URL: <http://surl.li/rzcih>
13. Мороз Е.Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. Рівне: НУВГП, 2020. 412 с. URL: <http://surl.li/jkjrr>
14. Олешко Т.І., Касьянова Н.В., Смерічевський С.Ф. та ін. Цифрова економіка : підручник. К.: НАУ, 2022. 200 с. URL: <http://surl.li/rzccb>
15. Остапенко Т.М., Кубецька О.М., Кононова І.В., Протопопова Н.А. Оподаткування суб'єктів підприємництва : навч. посібник (у схемах). Дніпро: Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2022. 148 с. URL: <http://surl.li/gscsi>
16. Паянок Т.М., Лаговський В.В., Краєвський В.М. та ін. Аналітика та прогнозування соціально-економічних процесів і податкових надходжень : монографія. К.: ЦП «Компринт», 2019. 426 с. URL: https://drive.google.com/file/d/1TnknFhRjk59etir2zzGUO2_FHC3BWtEg/view
17. Проць Н.В., Матвійчук Н.В. Податковий менеджмент : конспект лекцій. Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2022. 104 с. URL: https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/20877/1/pm_22.pdf
18. Рязанова Н.О. Аудит : навчально-методичний посібник. Старобільськ: ДЗ «ЛНУ імені Тараса Шевченка», 2021. 234 с. URL: <http://surl.li/bxlge>
19. Самусевич Я.В., Височина А.В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми: Сумський державний університет, 2021. 344 с. URL: <http://surl.li/rzcbc>
20. Томнюк Т.Л. Податкова система : навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk_2022.pdf.
21. Becker J. & Englisch J. (2019). International effective minimum taxation – the GLOBE proposal. URL: https://www.zbw.eu/econis-archiv/bitstream/11159/406468/1/EBP085511943_0.pdf
22. Francis X. Diebold (2017). Forecasting in Economics, Business, Finance and Beyond. 619 p. URL: <https://www.sas.upenn.edu/~fdiebold/Teaching221/Forecasting.pdf>

Додаткова:

1. Брехов С.С. Концептуалізація системи управління податковими ризиками: стратегічні цілі та напрями реформування державної податкової служби України. *Вісник соціально-економічних досліджень*.

2019. № 2-3 (70-71). С. 106-117. URL: <http://vsed.oneu.edu.ua/collections/2019/70-71/page.php?id=abstract/ukr/106-117>
2. Василішин С.І. Ризики економічної безпеки в системі обліково-аналітичного забезпечення управління підприємствами. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. Вип. 3 (2). С. 178-183. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_3%282%29_28
 3. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. Харків: ХНУМГ ім. О.М. Бекетова, 2017. 319 с. URL: <https://eprints.kname.edu.ua/46999/>
 4. Давидов Г.М., Давидов І.Г., Давидов Ю.Г. та ін. Аудит : підручник ; за ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. 2-ге вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2009. 495 с.
 5. Давидов Г.М., Дрозд І.К., Іванков В.М., Макеєва О.Л., Магопець О.А., Назарова Г.Б., Шалімов В.В., Шалімова Н.С. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит : навчальний посібник ; за ред. Г.М. Давидова. К.: ТОВ Вид-во «Сова», 2016. 590 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/7434>.
 6. Давидов Г.М., Кузьменко Г.І. Обліково-інформаційне забезпечення оцінки податкового потенціалу суб'єкту господарювання: теорія і практика : монографія. Кіровоград: Імекс-ЛТД, 2013. 264 с. URL: <https://www.cceol.com/search/book-detail?id=462292>
 7. Дзецько Я.Ю., Мельничук Г.С. Податкові ризики та їх вплив на стан економічної безпеки підприємства. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. 2017. Вип. 15. С. 206-210. URL: <http://global-national.in.ua/archive/15-2017/41.pdf>.
 8. Дядюн О. Планування та етапи аудиту нематеріальних активів підприємства. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2021. № 2. С. 79-85. URL: http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2021/2_2021/16.pdf
 9. Зайцев О.В. Податковий менеджмент : підручник. Суми: Сумський державний університет, 2017. 412 с. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/55671/1/Zaitsev_podatkovyi.pdf
 10. Клебанова Т.С., Курзенев В.А., Наумов В.М. та ін. Прогнозування соціально-економічних процесів : навч. посіб. Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 656 с. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/11691>

11. Кузьменко Г.І., Лисенко А.М. Принципи формування системи інформації про податковий потенціал підприємства та оцінка її ефективності. *Теоретичні та прикладні питання економіки*, 2015. № 1 (30). С. 301-313. URL: http://tppe.econom.univ.kiev.ua/data/2015_30/zb30_31.pdf.
12. Лагодієнко Н.В., Скляр Н.Б., Степаненко С.В. Електронне адміністрування податків як засіб підвищення ефективності їх сплати. *Економічний простір*, 2022. № 178. С. 78-82. URL: <http://www.prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/1073/1034>.
13. Лисенко А.М. Інструменти податкового регулювання як засіб стимулювання інноваційної активності суб'єктів господарювання. *Стан та умови розвитку економіки в Україні: теорія, методологія, практика : колективна монографія* ; Під ред. д.е.н., проф. О.О. Непочатенко. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2018. С. 81-87. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/12114>.
14. Лисенко А.М. Методологічні основи прогнозування та планування в сфері розробки стратегічних рішень в аудиті, аналізі та оподаткуванні. *Науковий журнал «Економіка і регіон»*. 2023. Т. 2 (89). С. 112-117. URL: <http://journals.nupp.edu.ua/eir/article/view/2942>.
15. Лисенко А.М. Моделі справляння податку на додану вартість у сфері сільськогосподарського виробництва та їх впровадження на регіональному рівні. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки*. 2017. Вип. 31. С. 149-159. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/6899/1/18.pdf>.
16. Лисенко А.М. Оцінка навантаження податку на додану вартість на господарську діяльність товаровиробника у сфері аграрного виробництва: практичний аспект. *Агропромисловий комплекс України: теорія, методологія практика : колективна монографія* ; Під ред. д.е.н., проф. Ю.О. Нестерчук. Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2018. С. 213-221. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/12115>.
17. Лисенко А.М. Оцінка рівня податкового навантаження на сільськогосподарське підприємство : практичний аспект. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки*, 2017. Вип. 32. С. 152-160. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/7478/1/17.pdf>.
18. Лисенко А.М. Податкові інструменти як засіб державного регулювання інноваційних процесів в економіці. *Конкурентоспроможна модель інноваційного розвитку економіки України : міжнар. наук.-практ. конф., 11 квіт. 2018 р.* Кропивницький: Ексклюзив-Систем, 2018. С. 27-30.

<http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/8303>

19. Лисенко А.М. Прогнозування, планування та моделювання в системі розробки рішень в аналізі, аудиті та оподаткуванні. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 51. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-54>.
20. Лисенко А.М., Акімов С.С. Методи прогнозування та податкового планування: вплив їх вибору на формування рішень у сфері оподаткування, аудиту та аналізу. *Причорноморські економічні студії*. 2023. Вип. 81. С. 208-212. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/13010>.
21. Лисенко А.М., Акімов С.С., Чадай Ю.В. Методологія, методика, метод: сутність понять та особливості їх прояву у сфері податкового планування, аналізу та аудиту. *Наукові праці МАУП. Економічні науки*. 2023. Вип. 3 (70). С. 129-136. URL: <http://journals.maup.com.ua/index.php/economics/article/view/2645>.
22. Лисенко А.М., Бакай А.В. Податкове навантаження суб'єктів господарювання та його вплив на формування важливих показників розвитку економіки України. *Центральноукраїнський науковий вісник : Економічні науки*. 2018. Вип. 1 (34). С. 180-188. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/8865>.
23. Лисенко А.М., Шалімова Н.С. Податковий паспорт регіону як інструмент планування бюджетних надходжень. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2008. Вип. 14. С. 165-180. <https://dspace.kntu.kr.ua/handle/123456789/2475>
24. Магопець О.А. Визначення сутності поняття «оподаткування» в контексті його сприйняття як соціального процесу. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2018. Вип. 33. С. 111-119. URL: <http://economics.kntu.kr.ua/pdf/33/15.pdf>
25. Магопець О.А. Генезис розвитку та становлення податкової системи України. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2022. Вип. 8 (41). С. 180-189. URL: [http://economics.kntu.kr.ua/archive/8\(41\)/41_Magopets.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/8(41)/41_Magopets.html)
26. Меліхова Т.О., Штепа В.В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34-42. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/22_2020/7.pdf
27. Мисник Т.Г., Безкровний О.В., Романченко Ю.О. Податкові ризики:

- характеристика та шляхи мінімізації. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. № 6 (180). С. 158-166. URL: file:///C:/Users/%D0%9E/Downloads/ape_2016_6_20.pdf
28. Осадча О.О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія: Економіка*. 2019. № 14 (42). С. 125-130. URL: <https://journals.oa.edu.ua/Economy/article/view/2533/2307>.
29. Петков В.П. Сутність, функції і види стратегічного планування в організації. *Науковий вісник Дніпропетровського ДУВС*. 2022. № 2. С. 58-63. URL: <http://surl.li/qvnn>
30. Ткаченко Н., Хуторна М., Топазли Р., Еїсай С., Трофименко І. Методологічні засади стратегічного планування капіталотворюючої бази підприємств в умовах економіки знань. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. № 6 (41). Р. 88-99. URL: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v6i41.251403>.
31. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10121>.
32. Шалімов В.В., Шалімова Н.С., Андрощук І.І. Розвиток державного фінансового аудиту місцевих бюджетів. *Центральноукраїнський науковий вісник*. 2023. Вип. 9 (42). С. 235-245. URL: [https://economics.kntu.kr.ua/archive/9\(42\)/42_Shalimov.html](https://economics.kntu.kr.ua/archive/9(42)/42_Shalimov.html)
33. Шалімова Н.С., Магопець О.А., Босенко А.В. Управління оподаткуванням: формування підходів щодо визначення основоположних категорій і понять. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2023. Вип. 9 (42). С. 7-19. URL: [http://economics.kntu.kr.ua/archive/9\(42\)/42_Shalimova.html](http://economics.kntu.kr.ua/archive/9(42)/42_Shalimova.html)
34. Шумська С.С. Макроекономічне прогнозування : Навчальний посібник. К.: Видавничий дім «Києво-Могилянська академія», 2015. 176 с. URL: <https://ekmair.ukma.edu.ua/server/api/core/bitstreams/3176cd89-4d71-49d0-aef7-61211d1a0a58/content>
35. Яковець Т. Оптимізація податкового навантаження підприємства: законодавчі передумови в контексті європейського досвіду. *Економіка та суспільство*. 2021. № 31. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-31-60>
36. Alam K., Erdiaw-Kwasie M.O., Shahiduzzaman M. & Ryan B. (2018). Assessing regional digital competence: Digital futures and strategic planning implications. *Journal of rural studies*. Р. 60-69. URL:

- <https://doi.org/10.1016/j.jrurstud.2018.02.009>.
37. International Tax Competitiveness Index 2022. URL: <https://taxfoundation.org/research/all/global/2022-international-tax-competitiveness-index/>
38. James S. (2012). Behavioural economics and the risks of tax administration. *EJournal of Tax Research (Special Edition: Atax 10th International Tax Administration Conference)*. Vol. 10. Issue 2. P. 345-363. URL: https://ore.exeter.ac.uk/repository/bitstream/handle/10871/14994/paper7_v10_n2_James.pdf?sequence=2&isAllowed=y.
39. Kuzmenko H., Shalimova N. & Lysenko A. (2020). Information supporting system about Tax Capacity of a Company and its Efficiency: Principles of Formation and Evaluation *PIRETC. Journal of Social Research & Behavioral Sciences. Proceedings of the International Center for research Education & Training*. Vol. 10. Issue 03. P. 17-23. URL: <https://zenodo.org/record/4319771#.X9e0UtgzaUl>.
40. Magopets O. & Bondariev M. (2023). Corporate tax management: essence, task and principles of functioning. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue 28. Part 1. P. 113-121. URL: <https://doi.org/10.30890/2567-5273.2023-28-01-026>
41. Magopets O. & Gai O. (2023). Tax administration in the system of factors ensuring effective implementation of the tax policy of the state. *Центральноукраїнський науковий вісник: Економічні науки*. Вип. 9 (42). С. 90-99. URL: <http://economics.kntu.kr.ua/archive/42.html>
42. Shalimova N. & Klymenko Y. (2020). Specific types of related parties and transactions with them in International Standard on Auditing 550: impact on the assessment of risk of material misstatement and establishing the entity's accounting policy. *Three Seas Economic Journal*. 1 (3). P. 89-95. URL: <https://doi.org/10.30525/2661-5150/2020-3-15>
43. Shalimova N., Magopets O. & Shalimov V. (2019). Priorities of Regional Development in the Taxation of Agricultural Producers and Distribution of State Financial Support in the Context of Ensuring Innovative Development of the Region. *Innovation Economics And Management*. Batumi. Vol. VI. № 1. С. 14-27. URL: <http://iem.ge/ojs/index.php/journal/issue/view/12/26>

Законодавчі та нормативні документи:

1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Міжнародні стандарти аудиту. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

3. Міжнародні стандарти фінансової звітності та Концептуальна основа фінансової звітності (переклад 2022 р.). URL: https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576
4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану : Закон України від 10.05.2022 р. № 2260-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text>
7. Про державне прогнозування і розробку програм економічного і соціального розвитку України : Закон України від 23.03.2000 р. № 1602-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1602-14#Text>
8. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу : Закон України від 18.03.2004 р. № 1629-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1629-15#Text>
9. Про затвердження Національної економічної стратегії на період до 2030 року : Постанова Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 р. № 179-2021-п. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/179-2021-%D0%BF#Text>
10. Про затвердження Методики оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки : Постанова Кабінету Міністрів України від 11.01.2018 р. № 7. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/7-2018-%D0%BF#Text>
11. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість : Наказ ДПС України від 09.06.2023 р. № 446. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78241.html>
12. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору : Наказ ДПС України від 04.05.2023 р. № 322. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78190.html>

13. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток : Наказ ДПС України від 09.06.2023 р. № 445. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78240.html>
14. Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи : Наказ ДПС України від 09.06.2023 р. № 444. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0444912-23#Text>
15. Про затвердження Методики прогнозування надходжень податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби України від 31.08.2004 р. № 545/315/502/637. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1202-04#Text>
16. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ ДПС України від 04.09.2020 р. № 470. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78233.html>
17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України : Наказ ДПС України від 14.06.2012 р. № 516. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12#Text>
18. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання : Наказ ДПС України від 27.06.2012 р. № 553. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12#Text>
19. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text>
20. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 р. № 1805-р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-shvalennya-strategiyi-reformuvannya-sistemi-upravlinnya-derzhavnimi-finansami-na-20222025-roki-ta-planu-zahodiv-z-yiyi-realizaciyi-i291221-1805>
21. Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року : Указ

Президента України від 30.09.2019 р. № 722/2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text>

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://iportal.rada.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
3. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
4. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: <https://fiu.gov.ua>
6. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>
7. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
8. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <http://www.bank.gov.ua>
9. Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/>
10. Офіційний сайт Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>
11. An official website of the European Union. Eurostat. URL: <https://ec.europa.eu/eurostat>
12. Association of Certified Fraud Examiners. URL: <https://www.acfe.com>.
13. Index Mundi. URL: <https://www.indexmundi.com/>
14. Institute of Taxation and Economic Policy. URL: <https://itep.org/>
15. International Monetary Fund. URL: www.imf.org
16. Nation Master. URL: <https://www.nationmaster.com/>
17. The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). URL: <https://www.oecd.org/>
18. The World Bank's flagship report on business environment worldwide. URL: <https://www.worldbank.org/en/businessready>
19. United Nations Development Programme. Ukraine. URL: <https://www.undp.org/ukraine/sustainable-development-goals>

Навчально-методичне видання

Методологія та методика прогнозування і планування в сфері аудиту та оподаткування : метод. реком. до провед. практ. занять, виконання самост. роботи та індив. завдань здобувачів: для здоб. ОС «Доктор філософії» зі спец. 071 «Облік і оподаткування»

Обсяг друк. арк. - 2,13

Укладач: Лисенко Алла Миколаївна, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування