

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку
« » « »
Андрій КІЗИМА
3368012023р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Виконувач обов'язків проректора з науково-педагогічної роботи
« » « »
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
3368012023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор навчально-наукового інституту новітніх освітніх технологій
« » « »
Святослав ШИТЕЛЬ
3368012023 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА


з курсу «АУДИТОРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ПОДАТКОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ»

ступінь вищої освіти - магістр
галузь знань 07 – Управління та адміністрування
спеціальність 071 - Облік і оподаткування
освітня програма – «Аудит та державний фінансовий контроль»

Кафедра фінансового контролю та аудиту

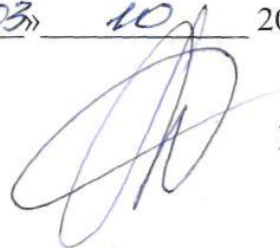
Форма навчання	Курс	семестр	Лекції	Практ.	ІРС	Тренінг	СРС	Разом	Іспит, Залік
Денна	1	2	30	15	5	4	96	150	Залік, 2
Заочна	1	2,3	8	4			138	150	Залік, 3

ТЕРНОПІЛЬ – 2023

Робочу програму склала кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту Світлана САЧЕНКО 

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансового контролю та аудиту, протокол № 3 «03» 10 2023 року.

Завідувач кафедри



Михайло ЛУЧКО

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності «Облік і оподаткування», протокол № 2 «10» 10 2023 року.

Керівник групи
забезпечення спеціальності



Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Гарант ОП



Михайло ЛУЧКО

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТОРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ПОДАТКОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ»

Опис дисципліни

Дисципліна «Аудиторська експертиза податкових правопорушень»	Галузь знань, спеціальність, СВО	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS - 5	Галузь знань 07 – Управління та адміністрування	Вибіркова дисципліна Мова навчання українська
Кількість залікових модулів - 3	Спеціальність 071 – Облік і оподаткування	Рік підготовки ДФН – 1 ЗФН – 1 Семестр ДФН – 2 ЗФН – 2
Кількість змістових модулів - 3	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції ДФН – 30 год. ЗФН – 8 год. Практичні заняття ДФН – 15 год. ЗФН – 4 год.
Загальна кількість годин - 150		Самостійна робота ДФН – 100 год. (з них <i>тренінг – 4 год.</i>) ЗФН – 138 год. Індивідуальна робота (КПІЗ) – 5 год.
Тижневих годин – 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – залік

Метою навчальної дисципліни "Аудиторська експертиза податкових правопорушень" є опанування студентами необхідними теоретичними знаннями про податкові правопорушення та їх аудиторську експертизу та практичними навичками щодо здійснення аудиту оподаткування підприємств.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями:

- володіє здатністю до інноваційної діяльності;
- здатність ставити і вирішувати перспективні науково-дослідні та прикладні завдання.

У результаті вивчення дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень» студенти повинні отримати практичні навички роботи з нормативними документами, що регулюють порядок проведення перевірок розрахунків з бюджетом по податках та оформлення їх результатів; методами організації податкових перевірок, основними прийомами і методами, що застосовуються для встановлення правильності обчислення та сплати податків.

ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТОРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ПОДАТКОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ»

Змістовий модуль 1.

Теоретичні основи аудиторської експертизи податкових правопорушень

ТЕМА 1. ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ ТА ЇХ ВИДИ

Поняття та ознаки податкового правопорушення. Зміст поняття податкового правопорушення, його види та класифікація ознак. Склад податкового правопорушення. Відповідальність за податкові правопорушення. Загальні правила застосування штрафних санкції за податкові порушення.

ТЕМА 2. СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ ЗГІДНО З НОРМАМИ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

Сутність аудиторської експертизи оподаткування підприємств, його види, мета та завдання. Організація аудиту оподаткування. Планування та етапи аудиторської експертизи оподаткування. Узагальнення результатів аудиту оподаткування та складання звіту аудитором.

ТЕМА 3. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на прибуток. Програма і процедури аудиторської експертизи доходів, які враховуються при обчисленні податку на прибуток. Програма і процедури аудиторської експертизи витрат, які враховуються при обчисленні податку на прибуток. Заключні процедури аудиту податку на прибуток.

ТЕМА 4. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

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

Змістовий модуль 2.

Особливості експертних досліджень за окремими видами податкових правопорушень

ТЕМА 5. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб. Програма і процедури аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб.

Специфічні аспекти аудиту податку на доходи фізичних осіб та документування результатів роботи аудитора.

ТЕМА 6. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ

Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи єдиного соціального внеску. Аудиторська програма та документування аудиту єдиного соціального внеску. Специфічні напрями та процедури аудиторської експертизи єдиного соціального внеску.

ТЕМА 7. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи акцизного податку. Програма і процедури аудиторської експертизи акцизного податку за окремими групами товарів (продукції), видами діяльності та операціями.

ТЕМА 8. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Аудит військового збору. Аудит збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Аудит екологічного податку. Аудит місцевих податків та зборів. Аудит плати за землю. Аудит збору за спеціальне використання лісових ресурсів. Аудит збору за спеціальне використання води.

ІV. СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТОРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ПОДАТКОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ»

денна форма навчання

	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
<i>Змістовий модуль 1.</i>					
<i>Теоретичні основи аудиторської експертизи податкових правопорушень</i>					
Тема 1. Податкові правопорушення та їх види	3	1	12		
Тема 2. Сутність та значення аудиторської експертизи оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового кодексу України	4	2	12	1	Тестування 15 хв
Тема 3. Методика аудиторської експертизи податку на прибуток підприємств	3	2	12	1	
Тема 4. Методика аудиторської експертизи податку на додану вартість	4	2	12		Модульна робота №1

<i>Змістовий модуль 2.</i> <i>Особливості експертних досліджень за окремими видами податкових правопорушень</i>					
Тема 5. Методика аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб	4	2	12		
Тема 6. Методика аудиторської експертизи єдиного соціального внеску	4	2	12	1	Тестування 15 хв
Тема 7. Методика аудиторської експертизи акцизного податку	4	2	12	1	
Тема 8. Методика аудиторської експертизи інших податків і зборів	4	2	12	1	Ректорська контрольна робота
Разом	30	15	96	5	

Заочна форма навчання

	Кількість годин		
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота
<i>Змістовий модуль 1.</i> <i>Теоретичні основи аудиторської експертизи податкових правопорушень</i>			
Тема 1. Податкові правопорушення та їх види	1	0,5	17
Тема 2. Сутність та значення аудиторської експертизи оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового кодексу України	1	0,5	17
Тема 3. Методика аудиторської експертизи податку на прибуток підприємств	1	0,5	17
Тема 4. Методика аудиторської експертизи податку на додану вартість	1	0,5	17
<i>Змістовий модуль 2.</i> <i>Особливості експертних досліджень за окремими видами податкових правопорушень</i>			
Тема 5. Методика аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб	1	0,5	17
Тема 6. Методика аудиторської експертизи єдиного соціального внеску	1	0,5	17
Тема 7. Методика аудиторської експертизи акцизного податку		0,5	18
Тема 8. Методика аудиторської експертизи інших податків і зборів	1	0,5	18
Разом	8	4	138

ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ (СЕМІНАРСЬКИХ) ЗАНЯТЬ З ДИСЦИПЛІНИ «АУДИТОРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ПОДАТКОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ»

Практичне заняття 1

**ТЕМА. ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ ТА ЇХ ВИДИ СУТНІСТЬ
ТА ЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ОПОДАТКУВАННЯ**

ПІДПРИЄМСТВ ЗГІДНО З НОРМАМИ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ.

Мета: Знати зміст та ознаки податкового правопорушення, його види та класифікацію, відповідальність за податкові правопорушення та загальні правила застосування штрафних санкцій.

1. Поняття та ознаки податкового правопорушення.
2. Зміст поняття податкового правопорушення, його види та класифікація ознак.
3. Склад податкового правопорушення. Відповідальність за податкові правопорушення.
4. Загальні правила застосування штрафних санкції за податкові порушення.
5. Сутність аудиторської експертизи оподаткування підприємств, його види, мета та завдання.
6. Організація аудиту оподаткування.
7. Планування та етапи аудиторської експертизи оподаткування.
8. Узагальнення результатів аудиту оподаткування та складання звіту аудитором.

Практичне заняття 2

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Мета: Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на прибуток, програму і процедури аудиторської експертизи доходів і витрат, які враховуються при обчисленні податку на прибуток.

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на прибуток.
2. Програма і процедури аудиторської експертизи доходів, які враховуються при обчисленні податку на прибуток.
3. Програма і процедури аудиторської експертизи витрат, які враховуються при обчисленні податку на прибуток.
4. Заключні процедури аудиту податку на прибуток.

Практичне заняття 3

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Мета: Вміти застосовувати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на додану вартість, скласти програму аудиторської експертизи податку на додану вартість.

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

Практичне заняття 4

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Мета: Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб, програму і процедури аудиторської експертизи та специфічні аспекти аудиту податку на доходи фізичних осіб і документування результатів роботи аудитора.

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб.
2. Програма і процедури аудиторської експертизи податку на доходи фізичних осіб.
3. Специфічні аспекти аудиту податку на доходи фізичних осіб та документування результатів роботи аудитора.

Практичне заняття 5

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ

Мета: Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи єдиного соціального внеску. Аудиторська програма та документування аудиту єдиного соціального внеску. Специфічні напрями та процедури аудиторської експертизи єдиного соціального внеску.

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи єдиного соціального внеску.
2. Аудиторська програма та документування аудиту єдиного соціального внеску.
3. Специфічні напрями та процедури аудиторської експертизи єдиного соціального внеску.

Практичне заняття 6

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Мета: Знати загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи акцизного податку, складати програму аудиторської експертизи акцизного податку за окремими групами товарів (продукції), видами діяльності та операціями.

1. Загальні підходи до організації та методики виконання процедур аудиторської експертизи акцизного податку.
2. Програма і процедури аудиторської експертизи акцизного податку за окремими групами товарів (продукції), видами діяльності та операціями.

Практичне заняття 7

ТЕМА. МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Мета: Вміти проводити аудит військового збору, аудит збору за першу реєстрацію транспортного засобу, екологічного податку, місцевих податків та зборів, плати за землю, збору за спеціальне використання лісових ресурсів, збору за спеціальне використання води.

1. Аудит військового збору.
2. Аудит збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
3. Аудит екологічного податку.
4. Аудит місцевих податків та зборів.
5. Аудит плати за землю.
6. Аудит збору за спеціальне використання лісових ресурсів.
7. Аудит збору за спеціальне використання води.

КОМПЛЕКСНЕ ПРАКТИЧНЕ ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

Індивідуальні завдання з дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень» виконується самостійно кожним студентом на основі даних первинних документів, облікових реєстрів, фінансової звітності умовного підприємства. КПЗ охоплює усі основні теми дисципліни. Метою виконання КПЗ є оволодіння навичками збору і опрацювання обліково-аналітичної інформації з метою моделювання управлінських рішень. КПЗ оцінюється за 100-бальною шкалою.

ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Самостійна робота студентів передбачає опрацювання рекомендованої літератури, роботу з конспектом лекцій, вивчення нормативних документів з метою опанування методів та основних принципів аудиторської експертизи податкових правопорушень.

№ п/п	Тематика
1	Модель управління організацією
2	Характеристика діяльності платника податків
3	Система оподаткування та внутрішнього контролю
4	Ризик контролю
5	Ризик суттєвості
6	Характер, час і обсяг аудиторських процедур
7	Документальне оформлення плану
8	Місце контролю в системі управління економікою та його організаційна структура в Україні.
9	Виникнення аудиту та розвиток аудиторської діяльності.
10	Суть аудиту і його об'єктивна необхідність в умовах ринку.
11	Історичний розвиток аудиту.
12	Принципові відмінності аудиту від інших видів господарського контролю.
13	Поняття та види аудиторських послуг.

14	Принципи професійної етики
15	Права, обов'язки та відповідальність аудиторів і аудиторських фірм.
16	Управління та регулювання аудиторською діяльністю в Україні.
17	Правові форми підприємницької діяльності в аудиті. Значення і зміст правової бази аудиту.
18	Зміст Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".
19	Характеристика етапів аудиторської перевірки.
20	Порядок регулювання стосунків між аудиторською фірмою і клієнтом.
21	Планування та його необхідність в аудиті.
22	Підготовка загального плану та програми аудиторської перевірки.
23	Поняття аудиторського ризику та його складових .
24	Поняття і оцінка суттєвості в аудиті.
25	Оцінка системи обліку та внутрішньогосподарського контролю.
26	Аудиторські докази та їх види.
27	Методи документальної перевірки.
28	Методи фактичної перевірки.
29	Аналітичні процедури в аудиті.
30	Шахрайство і помилка та їх ідентифікація.
31	Вибіркова перевірка.
32	Документування аудиту. Робочі документи аудитора
33	Використання результатів роботи внутрішнього аудитора, експерта при проведенні аудиту.
34	Контроль якості роботи аудиторів. Методика проведення аудиту установчих документів.
35	Перевірка облікової політики підприємства.

ТРЕНІНГ З ДИСЦИПЛІНИ

Тренінг з дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень» передбачає здійснити перевірку податкових зобов'язань з метою виявлення порушень законодавчих норм.

ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ ТА МЕТОДИ ДЕМОНСТРУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

У процесі вивчення дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- стандартизовані тести;
- поточне опитування;
- залікове модульне тестування та опитування;
- командні завдання;

- аналітичні звіти;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- оцінювання результатів КППЗ;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- завдання на спеціальному обліковому програмному забезпеченні;
- ректорська контрольна робота;
- екзамен;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

КРИТЕРІЇ, ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КППЗ)
30 %	40 %	30 %
Усне опитування (тестування) на заняттях: 3 теми по 5 балів – мах 15 балів. 2. Письмова робота – мах 85 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 5 тем по 5 балів – мах 25 балів. 2. Письмова робота – мах 75 балів.	1. Підготовка КППЗ – мах 40 балів. 2. Захист КППЗ – мах 40 балів. 3. Участь у тренінгах – мах 20 балів.

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75–84		C (добре)
65–74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35–59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ПЕРЕДБАЧАЄ НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА

№	Найменування	Номер теми
1.	Електронний конспект лекцій з дисципліни «Аудиторська експертиза податкових правопорушень»	1-8
2.	Комплексне практичне індивідуальне завдання (електронний варіант)	1-8
3.	Ілюстративний матеріал	1-8
4.	Комп'ютеризована аудиторія. Стандартне програмне забезпечення.	1-8

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
2. Керівні принципи аудиту державних фінансів / збірник базових документів INTOSAI - Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів. Режим доступу: http://www.undp.org.ua/files/ua_80742audit.pdf
3. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Видання 2018р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf
4. Кодекс законів про працю України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер.з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018, - частина 1.- 1142 с.
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер. з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018.- частина 2.- 532 с.
7. Про судову експертизу. Закон України від 25.02.1994 № 4038-XII URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12> (дата звернення: 21.01.2021).
8. Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з урахуванням вимог національного законодавства», затверджене рішенням Аудиторської палати України від

20.12.2013р. № 286/12. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vrm28230-13#Text>

9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ Державною Комісією з регулювання ринків фінансових послуг України [Електронний ресурс] / Розпорядження № 4660 від 27.09.2005 р. – Режим доступу: <http://www.dfp.gov.ua/1166.html>
10. Стратегічний план Державної податкової служби України на 2022—2024 роки: Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html> (дата звернення: 03.01.2022).
11. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень. Затверджена наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (із змінами та доповненнями).
12. Інструкція про особливості здійснення судово-експертної діяльності атестованими судовими експертами, що не працюють у державних спеціалізованих експертних установах. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 12.12.2011 р. № 3505/5.
13. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенко А.П.,Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
14. Аудит : навчальний посібник / Л. І. Жидеєва, О. П. Колісник, К. Д. Салюмон-Міхеєва. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. – 312 с.
15. Амеліна А. С. Поняття, сутність, процесуальний порядок підготовки та призначення судово-економічної експертизи / А. С. Амеліна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Юридичні науки. – Вип. 3. – Т. 2. – Херсон, 2018. - С. 132–135.
16. Будник Л.А. Економічна експертиза маркетингової стратегії підприємства / Л.А. Будник, Н.М. Михайлишин // Управління економічними процесами: сучасні реалії і виклики: тези доповідей Міжнародної науковопрактичної конференції. – Мукачеве, 2017. С. 81–83.
17. Бечко П.К., Бечко В.П., Лиса Н.В., Пташник С.А. Податковий менеджмент у системі податкового адміністрування. Економіка та держава. 2021. № 11. С. 79—83.
18. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : навчальний посіб. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 298 с
19. Голяш І.Д., Романів С.Р., Черешнюк О.М. Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням. Гроші, фінанси та кредит. 2018. № 18. С. 309-313.
20. Електронний аудит сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження. навч. посіб. / за заг. ред. Г. М. Білецької. К: Алерта, 2018. 206 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 122). http://ndifp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_NDI_Elektronny_audit.pdf
21. Економічна експертиза : теорія, методологія та організація [Електронний

- ресурс] : монографія / М. Лучко, Л. Будник, І. Гарбарець [та ін.] ; за заг. ред. М. Лучка. - Тернопіль : ЗУНУ, 2021. - 308 с.
22. Ужва А.М. Судово-бухгалтерська експертиза : навч. посіб. Миколаїв. 2019. 228 с.
 23. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.
 24. Кучеркова С.О. Окремі аспекти щодо податкового навантаження. Гроші, фінанси, кредит. 2019. №27. С. 297-301.
 25. Кожушко О.В. Методичний підхід до оцінки висновку судового експерта по результатами проведення судово-економічної експертизи. Ефективна економіка. 2020. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7944>. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.6.53>
 26. Подік І. І. Електронний аудит як один із податкових інструментів подолання негативних наслідків та загроз для економіки України, спричинених пандемією covid-19. *Економіка та держава*. 2020. № 6. С. 118-121
 27. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
 28. Податкова система: навч. посіб. / уклад. Гречко А.В. К.: 2018. 171 с.
 29. Проскура К. П., Лукова О. С. Особливості призначення та проведення економічних експертиз і експертних досліджень при проведенні податкових перевірок та оскарженні їх результатів. *Криміналістика і судова експертиза*. 2020. Вип. 65. С. 525-533.
 30. Романів С.Р., Будник Л.А., Саченко С.І. Судово-економічна експертиза в Україні: її економічна суть та кадрове забезпечення. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 23. С.343–350.
 31. Синчак В.П. Податковий механізм як фінансово-управлінська категорія. *Accounting & Finance*. 2020. № 87. С. 129—138.
 32. Скрипник С. В., Боярова О. А., Дем'янишина О. А. Очікування бізнесу від нової системи оподаткування. *Економіка та держава*. 2022. № 1. С. 13–18. DOI: [10.32702/2306-6806.2022.1.13](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2022.1.13)
 33. Котляр О. Світовий податковий клімат став більш жорстким: як змінитися і виграти. *Економічна правда*. 2018. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2018/01/23/633255>.
 34. Литвин З.Б. Економічна експертиза як пріоритетна форма фінансового контролю на підприємствах. *Причорноморські економічні студії*. 2018. №36-2 С.123-128.
 35. Мулик, Т. О., & Мулик, Я. І. (2021). Теоретичні основи судово-економічної експертизи: аналіз наукових поглядів. *Економічний простір*, (165), 131-139. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/165-24>
 36. Міщенко Т.М. Нові підходи до класифікації інформаційного забезпечення судово- економічної експертизи. // *Приазовський економічний вісник*.- 2019. (6) 17.- С. 384-390.

37. Тимченко О. М., Осадчий Є. С. Інституційна спроможність упровадження моделі сегментації податкових боржників в Україні. Ефективна економіка. 2020. № 8. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8086> (дата звернення: 23.03.2021).
38. Шушко О.О. Забезпечення економічної безпеки національної економіки шляхом економічної експертизи : дис. ... канд. екон. наук.: 08.00.03 / Класич. приват. ун-т. Запоріжжя, 2019. 232 с.
39. Audit committee adoption and firm value: evidence from UK financial institutions. Peter Agyemang-Mintah, Hannu Schadewitz .International Journal of Accounting & Information Management .ISSN: 1834-7649 .Article publication date: 5 March 2018. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-04-2017-0048/full/html>
40. Appelbaum D. Designing and auditing accounting systems based on blockchain and distributed ledger principles / D.Appelbaum, R.Nehmer // Feliciano School of Business. – 2017 [Online]. – Access mode : <https://pdfs.semanticscholar.org/edc2/4c3ae8cb7f4f978c9353d47986168265fe03.pdf>.
41. Betti, N., Sarens, G. and Poncin, I. (2021), "Effects of digitalisation of organisations on internal audit activities and practices", Managerial Auditing Journal, Vol. 36 No. 6, pp. 872-888. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2020-2792>
42. Guidelines for internal control standards for the public sector. [електронний ресурс] / INTOSAI, – Режим доступу: <http://intosai.connexcc-hosting.net/blueline/upload/1guicspubsece.pdf>
43. Internal control – integrated framework. COSO, 1992 – Режим доступу: http://www.coso.org/publications/executive_summary_integrated_framework.htm
44. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. <http://www.intosai.org>
45. Journal of Accountancy. URL:<https://www.journalofaccountancy.com/topics/auditing.html>
46. Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL:<https://journals.sagepub.com/home/jaf>
47. Auditing: articles, content, and media-The CPA Journal.URL:<https://www.cpajournal.com/tag/auditing/>
48. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC ON STATUTORY AUDIT OF ANNUAL ACCOUNTS AND CONSOLIDATED ACCOUNTS [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eur-lex.europa.eu/>
49. GREEN PAPER «Audit Policy: Lessons from the Crisis» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ec.europa.eu/>

50. Len Holm. Cost Accounting and Financial Management for Construction Project Managers. 1st Edition. 15 August 2018. London. 300p. <https://doi.org/10.1201/9781315147307>
51. John Zietlow, Jo Ann Hankin, Alan Seidner, Tim O'Brien. Financial Management for Nonprofit Organizations: Policies and Practices. John Wiley & Sons, 2018 – 768p. https://books.google.com.ua/books?id=T0VRDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s
52. Cheryl Jones, Steven A. Finkler, Christine T. Kovner, Jason Mose. Financial Management for Nurse Managers and Executives - E-Book. Elsevier Health Sciences, 2018. 432p. https://books.google.com.ua/books?id=s3VKDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s
53. Steven A. Finkler, Thad D. Calabrese, Daniel L. Smith. Financial Management for Public, Health, and Not-for-Profit Organizations. CQ Press, 2022. 640p. https://books.google.com.ua/books?id=ZR5dEAAAQBAJ&lr=&source=gbs_navlinks_s
54. Mulyk Yaroslavna. Economic expertise in Ukraine: theoretical and practical aspects. *Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal) № 2(54), 2020. 27–38 p.*
55. Maksymenko, I., & Melikhova, T. (2017). Accounting and analytical procurement of state financial control and directions of its implementation in Ukraine. *Baltic Journal of Economic Studies, 3(5), 268-275.* <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2017-3-5-268-275>
56. Krysovaty A., Fedosov V., Tymchenko O., Silchenko M. Taxation, economic growth and welfare in a low-income country. *Economic Annals-XXI. 2020. Vol. 181 (1/2). Pp. 44—56.*
57. Koval, V., Nazarova, K. ., Hordopolov, V. ., Kopotiienko, T. ., Miniailo, V. ., & Diachenko, Y. . (2019). Audit in the state economic security system. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development, 41(3), 419–430.* <https://doi.org/10.15544/mts.2019.34>
58. Development of internal control and audit in Ukraine. Olena Antoniuk, Natalia Koval, Svitlana Savitska, Yaroslavna Mulyk, Natalya Kuzyk, Marianna Koshchynets .*Independent Journal of Management & Production, ISSN-2236-269X, Vol. 12, N°. Extra 6, 2021 (Ejemplar dedicado a: Independent Journal of Management & Production (2-nd Special Edition ISE, S&P); s402-s416), págs. 376-390.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8150004>

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ:

1. Пошук наукової інформації: Google Scholar – <https://scholar.google.com> – ефективна система пошуку наукових праць і науковців у розрізі різних галузей знань, спеціальностей, тематичних напрямів, проблематики тощо; ScienceDirect – глобальна онлайн-колекція опублікованих наукових досліджень; BASE: Bielefeld Academic Search Engine –

спеціалізується на пошуку наукових праць відкритого доступу; OAIster – зведений каталог метаданих на основі відкритого доступу до цифрових ресурсів; Scirus – пошукова система наукової інформації на спеціалізованих веб-сайтах; SCImago Journal & Country Rank – аналітичний моніторинг наукових показників у розрізі журналів і країн; ScientificCommons.org – платформа з вільним доступом до наукових робіт у відкритих репозитаріях; WorldWideScience.org – глобальна пошукова система наукової інформації в межах національних і міжнародних наукових баз даних;

2. Репозитарії (ресурси у мережі, які зберігають публікації у вигляді файлів, доступних для ознайомлення і поширення): Research Papers in Economics; Kyoto University Research Information Repository; DSpace at West Ukrainian National University (репозитарій Західноукраїнського національного університету);
3. Спеціальні бази даних: Спеціалізована база даних Державної податкової служби України (<https://tax.gov.ua>); база даних обов'язкової до оприлюднення інформації фондового ринку України Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<http://www.smida.gov.ua/>); інформаційна база даних Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua>);
4. Сайти-довідники, енциклопедії, інформація про компанії, організації: Вікіпедія (<http://wikipedia.org>); Довідник.інфо (<https://dovidnyk.info>); Офіційна Україна сьогодні (<http://dovidka.com.ua/user/>);
5. Безкоштовні та платні ресурси з нормативно-правовою інформацією: Верховної Ради України (<http://zakon.rada.gov.ua>); ЛІГА.Закон (<http://www.ligazakon.ua/>);
6. Офіційні сайти органів влади, політичних і громадських організацій: Верховна Рада України (<http://portal.rada.gov.ua/>); Кабінет Міністрів (<http://www.kmu.gov.ua/>); Президент України (<http://www.president.gov.ua/>);
7. Форуми, чати, блоги тощо: Українська правда (<http://forum.pravda.com.ua>); ЛІГАБізнесІнформ (<http://forum.liga.net/>);
8. Сайти інформаційних агентств, повністю або частково відкриті для користувачів: – УНІАН (<http://www.unian.net/>); РБК-Україна (<http://www.rbc.ua/>).
9. Державна податкова служба : - <http://www.sta.gov.ua>
10. Бухгалтерські послуги в Україні: - <http://www.buhgalteria.com.ua>
11. Газета “Все про бухгалтерський облік”: - <http://www.vobu.com.ua>
12. Безкоштовна бібліотека підручників : - <http://www.library.com.ua>
13. Центр фінансово – економічних досліджень: - <http://www.economics.com.ua>
14. Аудиторська Палата України - <https://www.apu.com.ua/>
15. Спілка аудиторів України: - <https://spilka-audit.org.ua/>