

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ



ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор з наукової роботи

Задорожний З.-М. В.

«24» вересня 2019 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА
з дисципліни
«АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

Рівень вищої освіти – третій (освітньо-науковий)

Галузь знань – 07 Управління та адміністрування

Спеціальність – 071 Облік і оподаткування

Освітньо-наукова програма – Облік і оподаткування

**СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В ОПОДАТКУВАННІ»**

1. Опис дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні»

Дисципліна – Аналіз і контроль в оподаткуванні	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань: 07 Управління та адміністрування Спеціальність: 071 Облік і оподаткування Рівень вищої освіти: третій (освітньо-науковий) Освітньо-наукова програма: Облік і оподаткування	Статус дисципліни: вибіркова дисципліна циклу професійної підготовки Мова навчання: українська
Кількість залікових модулів – 1		Рік підготовки: денна – 1 Семестр: денна – 2
Кількість змістових модулів – 3		Аудиторні години – 30
Загальна кількість годин – 150		Самостійна робота: денна – 120 год.
Тижневих годин – 10 , з них аудиторних – 2		Вид підсумкового контролю – залік

2. Мета й завдання вивчення дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні» є вивчення теоретичних основ, організації і методики проведення аналізу і контролю в оподаткуванні; формування у слухачів курсу вміння дати оцінку впливу податків і зборів на діяльність суб'єктів господарювання; здійснити аналіз податкового середовища функціонування підприємства з метою мінімізації податкових ризиків, які негативно можуть позначитись на фінансовому стані; виявити можливі резерви оптимізації податкового навантаження, оцінити суму податкових витрат суб'єкта господарювання, що підлягають сплаті у поточному і майбутніх періодах, а також оцінити реальні перспективи розвитку підприємства в майбутньому в умовах ризику та невизначеності.

Засвоєння цього курсу повинне виробити у слухачів навички практичного використання прийомів і методик економічного аналізу і контролю в оподаткуванні з метою прийняття правильних управлінських рішень стосовно планування і прогнозування, оптимізації сум податкових зобов'язань і управління податковими ризиками суб'єкта господарювання, що сприятиме формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі економіки.

2.2. Передумови для вивчення дисципліни

Перелік дисциплін, які мають бути вивчені раніше: «Методологія та організація наукових досліджень», «Філософія науки».

3. Зміст дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні»

Змістовний модуль 1.

ТЕМА 1. Теоретичні основи контролю та аналізу в оподаткуванні як основи прийняття рішень в податковому менеджменті

Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності в умовах трансформації економіки до інформаційно-інноваційного типу (економіки знань). Роль, значення і функції оподаткування для розвитку економіки і суспільства. Аналіз і контроль в податковому менеджменті як елементи єдиної управлінської системи, їх взаємозв'язок.

Система контролю в оподаткуванні діяльності суб'єктів господарювання. Основні елементи та підсистеми контролю. Методична та інструментальна бази забезпечення здійснення контролю в оподаткуванні. Зміст, основи побудови і структура контролю в оподаткуванні діяльності суб'єктів господарювання.

ТЕМА 2. Інформаційно-сервісне забезпечення аналізу і контролю в оподаткуванні

Концепція формування системи інформаційного забезпечення аналізу і контролю в оподаткуванні. Інформаційний базис аналізу в оподаткуванні. Зовнішня та внутрішня інформації та їх вплив на формування податкової та облікової політики підприємства. Обліково-аналітична і контрольна політика для забезпечення управління податковими розрахунками. Джерела інформації: класифікація та їх характеристика. Система бухгалтерського обліку та звітності як джерело аналізу та контролю в оподаткуванні. Етапи організації аналізу і контролю податкових розрахунків та їх значення в аналізі процесів оподаткування підприємства. Оцінка інформації для цілей фінансово-економічного аналізу в податковому консультуванні та її вплив на управлінські рішення з метою оптимізації податкового навантаження та мінімізації податкових ризиків.

Тема 3. Податковий аналіз як складова податкової політики підприємства

Характеристика та сутність аналізу в оподаткуванні. Мета та задачі аналізу в оподаткуванні, розробка планів контрольної-аналітичної роботи підприємства. Принципи та методика аналізу в оподаткуванні підприємства. Склад і структура аналізу в оподаткуванні підприємств: аналіз правильності визначення та своєчасності внесення податків і зборів до бюджетів; аналіз зниження податкових ризиків підприємства; методика аналізу для оптимізації податкового навантаження. Просторовий аналіз податків і зборів. Фактичний аналіз динаміки податків і зборів. Методика аналізу в оподаткуванні. Система показників для кожного об'єкта аналізу (податкові зобов'язання, база оподаткування, об'єкт оподаткування, податкові пільги, податкове навантаження, податкові ризики). Процедура збору, накопичення та обробки інформації і вибір способів її дослідження. Вибір технології аналізу. Планування та послідовність проведення дослідно-аналітичної роботи у сфері оподаткування діяльності підприємств. Забезпечення результатів аналізу та визначення форми їх оформлення.

Тема 4. Аналіз податкового середовища суб'єкта господарювання

Факторний аналіз податків і зборів. Розробка факторної моделі: внутрішні фактори (залежні від підприємства) і зовнішні фактори (закладені в податковому законодавстві). Зміст поняття «податковий ризик». Причини виникнення податкових ризиків. Аналіз податкових ризиків. Внутрішні та зовнішні критерії для оцінки податкових ризику підприємства. Типи детермінованого факторного аналізу в оподаткуванні: одноступінчатий, багатоступінчатий, динамічний і статистичний. Їх вплив на вимірювання величини показників аналізу. Етапи здійснення факторного аналізу. Аналіз структури і динаміки податків і зборів, їх розрахунок за кожен звітний (податковий) період. Податкове навантаження як критерій виявлення податкових ризиків підприємства. Податкове навантаження як кількісна та

якісна характеристика впливу податкової системи на результат діяльності суб'єктів господарювання. Методика розрахунку податкового навантаження та його основні структурні елементи. Групи коефіцієнтів податкового навантаження. Основні джерела та методи оцінки податкових ризиків. Управління податковими ризиками. Превентивні, обмежуючі та компенсаційні антикризові заходи.

Змістовний модуль 2.

ТЕМА 5. Система внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом і податкового аудиту на підприємстві

Сутність та зміст системи внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податками та зборами. Організація внутрішнього контролю за податковими розрахунками з бюджетом суб'єктами господарювання. Функції внутрішнього контролю за податковими розрахунками.

Структура системи внутрішнього контролю за розрахунками з бюджетом. Напрями побудови системи внутрішнього контролю в оподаткуванні (розробка положень облікової політики для цілей оподаткування; контроль доходів і витрат; контроль правильності застосування спеціальних режимів оподаткування; контроль ведення податкового обліку в умовах застосування загальної системи оподаткування). Ефективність внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом.

ТЕМА 6. Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків

Сутність і необхідність корпоративного податкового менеджменту на підприємстві та його функції. Корпоративне податкове планування. Основні етапи бюджетування податків на підприємстві. Оптимізація податків підприємствами в межах корпоративного податкового менеджменту. Способи оптимізації податкових платежів підприємства. Методика оцінки податкового навантаження. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства

Засоби зменшення податкових платежів: податкова оптимізація і ухилення від сплати податків. Поняття податкової оптимізації. Основні способи і засоби оптимізації податків в Україні. Сутність і способи ухилення від податків. Приховування доходів та інші форми податкових зловживань. Особливості ухилення від податків у сфері тіньової економіки. Можливості ухилення від сплати з різних видів податків. Боротьба з ухиленням від сплати податків. Сутність та форми перекладання податків. Перекладання непрямих податків. Напрямки і способи перекладання прямих податків. Фактори, що впливають на процес і результати перекладання податків. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства. Ухилення від податків у сфері міжнародного бізнесу та його напрямки. Проблеми подвійного оподаткування міжнародного бізнесу та способи його усунення.

ТЕМА 7. Аналіз, планування, прогнозування і регулювання в державному податковому менеджменті

Аналіз в оподаткуванні на макрорівні. Аналіз податкових надходжень та етапи його проведення. Функції податкового аналізу. Послідовність проведення комплексного податкового аналізу. Методи податкового аналізу. Система показників оцінки податкової системи і виконання податкових надходжень. Сутність податкового планування і податкового прогнозування. Методи планування і прогнозування податків. Податкове регулювання в державному податковому менеджменті. Державне податкове регулювання. Методи державного податкового регулювання. Аналіз рівня, структури та динаміки податкового боргу. Аналіз податкової заборгованості підприємства. Аналіз динаміки заборгованості по податках і зборах, їх структури та співвідношень сум заборгованості. Факторний аналіз заборгованості підприємства. Аналіз податкової ефективності суб'єкта господарювання

Змістовний модуль 3.

ТЕМА 8. Податковий контроль в системі адміністрування податків

Адміністрування податків і зборів : облік платників, облік податкових надходжень, управління податковим боргом, консультаційне обслуговування платників, податковий контроль. Класифікація платників податків за групами ризику. Види податкових перевірок. Організація контрольно-перевірочного процесу. Загальні підходи і принципи проведення перевірки. Форми податкового контролю. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати окремих видів податків. Збір інформації та експрес-аналіз діяльності суб'єкта господарювання. Поглиблений аналіз діяльності платника податків. Розробка пропозицій по здійсненню заходів податкового контролю. Автоматизовані системи оцінки та управління ризиками у виявленні потенційних порушників вимог податкового законодавства України.

Сутність податкового аудиту та його функції. Об'єкти, суб'єкти та методологія податкового аудиту. Стандарти якості контрольно-перевірочної роботи. Організація і методика проведення аудиту нарахування і сплати податків. Аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток. Перевірка правильності обчислення податку на додану вартість. Перевірка правильності обчислення податків і зборів з доходів фізичних осіб податковими агентами. Контроль правильності визначення бази нарахування ЄСВ при нарахуванні та виплаті доходів фізичним особам. Система внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за іншими податками та зборами платником яких виступає підприємство (облік розрахунків з акцизного податку, з екологічного податку, з податку на майно, з єдиного податку).

ТЕМА 9. Світовий досвід організації та методики податкового контролю

Податкові системи різних країн світу та вплив на їх формування різних економічних, політичних і соціальних умов. Податкова система та

податковий контроль Франції. Система органів податкового контролю Японії. Систем податкового контролю Швеції. Експертиза при здійсненні податкового контролю: причини призначення та порядок проведення. Технології адміністрування основних податків : міжнародний досвід. Контроль виконання податкових зобов'язань. Відповідальність за виконання податкових зобов'язань.

Тенденції розвитку теорії та практики фіскального адміністрування в Україні та світі (недоліки нормативно-правової бази, суперечності окремих правових актів, дискусійні, неврегульовані питання окремих положень податкового законодавства). Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/уникнення оподаткування в Україні. Удосконалення податкового контролю в Україні у контексті протидії ухиленню від оподаткування.

4. Структура залікового кредиту дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні»

	Кількість годин	
	Аудиторні години	Самостійна робота
Змістовий модуль 1.		
Тема 1. Теоретичні основи контролю та аналізу в оподаткуванні як основи прийняття рішень в податковому менеджменті	2	8
Тема 2. Інформаційно-сервісне забезпечення аналізу і контролю в оподаткуванні	2	8
Тема 3. Податковий аналіз як складова податкової політики підприємства	4	15
Тема 4. Аналіз податкового середовища суб'єкта господарювання	4	15
Тема 5. Система внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом і податкового аудиту на підприємстві	4	18
Змістовий модуль 2.		
Тема 6. Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків	4	15
Тема 7. Аналіз, планування, прогнозування і регулювання в державному податковому менеджменті	4	15
Змістовий модуль 3.		
Тема 8 Податковий контроль в системі адміністрування податків	4	16
Тема 9. Світовий досвід організації та методики податкового контролю	2	10
Разом	30	120

5. Самостійна робота аспірантів з дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні»

№ п/п	Тематика	К-сть годин
1.	Характеристика та сутність аналізу в оподаткуванні.	5
2.	Склад і структура аналізу в оподаткуванні підприємств.	5
3.	Зовнішня та внутрішня інформації та їх вплив на формування облікової-податкової системи та політики підприємства.	10
4.	Облікова політика підприємства як об'єкт аналізу в оподаткуванні.	5
5.	Просторовий аналіз податків і зборів.	5
6.	Фактичний аналіз динаміки податків і зборів.	5
7.	Джерела інформації в оподаткуванні: класифікація та їх характеристика.	5
8.	Система бухгалтерського обліку та звітності як джерело аналізу в оподаткуванні.	5
9.	Оцінка інформації для цілей фінансово-економічного аналізу в податковому консультуванні та її вплив на якість податкових рішень і мінімізації податкових ризиків.	10
10.	Планування та послідовність проведення дослідно-аналітичної роботи у сфері оподаткування діяльності підприємств.	5
11.	Критерії податкових ризиків підприємства, внутрішні та зовнішні критерії для оцінки ризику.	10
12.	Типи детермінованого факторного аналізу в оподаткуванні: одноступінчатий, багатоступінчатий, динамічний і статистичний.	5
13.	Податкове навантаження як критерій виявлення податкових ризиків підприємства.	4
14.	Методика розрахунку податкового навантаження та його основні структурні елементи.	4
15.	Аналіз податкової заборгованості підприємства.	5

16.	Методична та інструментальна бази забезпечення здійснення контролю в оподаткуванні.	8
17.	Податковий і митний контроль та їх значення в оподаткуванні діяльності суб'єктів господарювання.	4
18.	Напрями побудови системи внутрішнього контролю в оподаткуванні.	4
19.	Перевірка розрахунків з бюджетом з податку на прибуток (єдиного податку).	4
20.	Перевірка правильності обчислення податку на додану вартість.	4
21.	Перевірка правильності обчислення податків і зборів з доходів фізичних осіб податковими агентами.	4
22.	Документальні перевірки їх зміст та особливості здійснення органами ДФС України.	4
	Разом	120

6. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У процесі вивчення дисципліни з дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне тестування та опитування;
- командні проекти;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів самостійно виконаних завдань та досліджень;
- виступи на наукових заходах;
- диференційований залік

7. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Аналіз і контроль в оподаткуванні» визначається за шкалою оцінювання:

Шкала оцінювання:

За шкалою Університету	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)

8. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№ з/п	Найменування	Номер теми
1	Мультимедійний екран	1-9
2	Проектор	1-9

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Антонюк О. П. Економічний аналіз : навч. посіб. К. : Ліра-К, 2016. 320 с.
2. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
3. Артюх О. В. Концепція суттєвості в практиці податкового аудиту. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія : Економіка і управління.* 2018. Том 29 (68). № 1. С. 114–118.
4. Артюх О. В., Гончар М. А. Нульова ставка з ПДВ у системі вітчизняного оподаткування : дискусійні аспекти. *Причорноморські економічні студії. Науковий журнал Причорноморського науково-дослідного інституту економіки та інновацій.* 2018. Вип. 30-2. 2018. С. 118–121.
5. Артюх О. В., Дацька І. С. Фінансовий результат до оподаткування : проблемні аспекти визначення різниць. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. Науково-виробничий журнал Класичного приватного університету. Запоріжжя :* Класичний приватний університет. Вип 1 (100), 2018. С. 86–91.
6. Артюх О. В., Чернега Л. О. Адміністрування податків : зарубіжний та вітчизняний досвід. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету.* Всеукраїнська асоціація молодих науковців. Науки: економіка, політологія, історія. 2018. Вип. 4 (256). С. 164–176.
7. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Одеса. 2019.
8. Аудит : навчальний посібник. За ред. д.е.н., проф. Пушкаря М.С. 2-е видання. Тернопіль: Карт-бланш, 2015. 275 с.
9. *Бухгалтерські наукові дослідження в ЖДТУ. Т. 4 : Розвиток обліку, аналізу і аудиту суб'єктів суспільного інтересу :* монографія. Житомир : ЖДТУ, Вид. Євенок О. О., 2017.
10. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.
11. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. – 330 с.

12. Проблеми і перспективи розвитку статистики, аудиту та економічного аналізу : монографія; за ред. д. е. н., проф. В. А. Дерія. К.: Крок, 2016. 362 с.
13. Пушкар М. С., Семанюк В. З. Внутрішній аудит : підручник. Тернопіль: Карт-бланш, 2015. 296 с.
14. Рудницький В.С. та ін. Удосконалення системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю як інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання : монографія. Львів, ГАЛИЧ-ПРЕС, 2018. 275 с.
15. Семанюк В. З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 392 с.

Додаткова література

16. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 2. С. 30-36.
17. Воронкова О. М. Особливості податкового контролю в умовах дії Податкового кодексу України: форми та методи реалізації. URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2012_2/239.pdf
18. Далевська Т. А., Гороховська Т. А., Чигрин В. В. Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. № 5. С. 363–366.
19. Державна фіскальна служба України : офіційний портал. URL : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/aparats/> (дата звернення : 16.04.2019).
20. Екологічний податок–2019 в Україні: «гарячі» зміни як крок до європейської моделі розвитку чи елемент посилення тиску на бізнес? [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://ecologua.com/articles/ekologichnyy-podatok-2019-v-ukrayini-garyachi-zminy-yak-krok-doyevropeyskoyi-modeli>
21. Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування. URL: http://www.nbu.gov.ua/e-journals/znpnudps/2011_1/pdf/11yvdpoa.pdf
22. Жутяева С.А. Методика податкового аналізу на микроуровне [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://iupr.ru/domains_data/files/zurnal_21/Zhutyayeva%20S.A..pdf.
23. Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Режим доступу: <https://buhalter.com.ua/news/podatky-ta-zbory/verhovna-rada-zaprovadila-yediniy-rahunok-dlya-splatipodatkiv-z-1/>
24. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 4

жовтня 2019 року № 190-ІХд Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/190-20>

25. Звіт Аудиторської палати України до Кабінету Міністрів України за 2017 рік : архівна версія сайту Аудиторської палати України. URL : <https://www.apu.net.ua/1165-zvit-apu-2017> (дата звернення : 14.04.2018).

26. Ковальчук, І. С. Аналіз рівня оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні [Електронний ресурс] / І. С. Ковальчук. // Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics». 2017. № 5. С. 29-35. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/taxation-analysis-of-small-enterprise-subsidiaries-in-ukraine/>

27. Критерії ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення : наказ Міністерства фінансів України від 08.07.2016 р. № 584. URL : [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1047-16/paran16#n16>.

28. Лещенко, Р. М., Наум А. А. Напрямки вдосконалення оподаткування малого підприємництва: євроінтеграційний аспект. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2017. Вип. 43. Т. 2. С. 72–75.

29. Легостаєва О. О., Лисьонкова Н. М. Податковий складова оптимізації податкової політики підприємства. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2016. № 55. С. 50-58.

30. Методичні рекомендації щодо оформлення матеріалів документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та документування виявлених порушень : наказ Державної фіскальної служби України від 01.06.2017 р. № 396. URL : <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/72193.html> (дата звернення : 02.06.2018).

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

32. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1251 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-%D0%BF>

33. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14>

34. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15/print1446752698065514>.

35. Порядок обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від

24.11.2014 № 1162 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1553-14>

36. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. за № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JH1YE00B.html. (дата звернення : 12.07.2019).

37. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1246 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>

38. Про затвердження пропорцій розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Постанова Кабінету міністрів України від 26 листопада 2014 р. № 675 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-2014>

39. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

40. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 8.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

41. Семанюк В. З. Облікова філософія в системі теоретичного знання. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Серія «Економіка». 2018. Вип. 1(51). С. 442–448.

42. Стратегія розвитку Державної податкової служби України / Державна податкова служба України. 2019. 15 трав. URL: <https://www.kmu.gov.ua/ua/news/strategiyarozvitku-derzhavnoyi-podatkovoyi-sluzhbi-ukrayini>.

43. Хомутенко А. В., Хомутенко В. П. Митний пост-аудит в Україні: проблемні питання. *Problems of social and economic development of business: collection of scientific articles*. Montreal, Canada: Publishing house «BREEZE», 2014. Vol. 2. P. 111–115.

44. Хомутенко В. П., Хомутенко А. В. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні. *Економіка та держава*. 2017. № 2. С. 61–65

45. Чижикова О. В. Глобальні тренди впровадження технологій у сфері оподаткування в контексті цифрової трансформації економіки URL :<https://doi.org/10.33763/npndfi2019.03.126>

46. Щодо схем мінімізації сплати податків : Лист Міністерства фінансів України від 25.04.2008 р. No31-20010-3-8/3337. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF08027.html.

47. 4IR News / PricewaterhouseCoopers. URL: <https://www.pwc.com/us/en/library/4irready.html>

48. Agu, G. A. Impact of taxation on the performance of small and medium Enterprises in Aba, Abia State, Nigeria / G. A. Agu, O. O. Onwuka, O. Aruomah // Archives of Business Research. 2019. Vol. 7. P. 1–15. URL : <http://dx.doi.org/10.14738/abr.73.2.6359>.

49. Artiukh O., Murenko T. Standardization of tax audit in the conditions of changing the control paradigm. East European Science Journal. Warsaw, Poland. 2018. No 9 (37), part 4. P. 36–49.

50. Getting Ready for the Future of the Tax Function. Global Survey on Digital Tax Maturity and AI Readiness / WTS. URL: https://www.wts.com/wts.de/insights/kuenstlicheintelligenz/wts_studie_ki_2018.pdf.

51. Semanyuk V. The theory of accounting in the context of modern paradigm of scientific knowledge. *Studia i materialy instytutu transportu i handlu morskiego. Zeszyty naukowe uniwersytetu Gdanskiego*. 2017. № 14. S. 325–334

52. Semanyuk V. Necessity and problems of formation of alternative paradigm of the development of accounting science. *International Journal of Accounting and Economics Studies*. 2017. Vol. 5, No. 2. P. 169–172 URL: <https://www.sciencepubco.com/index.php/IJAES/article/view/8332>

53. Spotlight: Robotic Process Automation (RPA). What Tax needs to know now / PricewaterhouseCoopers. 2017. May. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/publications/assets/pwc-tax-function-of-the-future-focus-on-today-robotics-processautomation.pdf>.

54. Tax governance in the world of Industry 4.0 / Deloitte. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/in/Documents/tax/in-tax-tax-policy-noexp.pdf>.

55. Tax technology and transformation / Ernst & Young. URL: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-tax-technology-and-transformation/\\$File/EY-taxtechnology-and-transformation.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-tax-technology-and-transformation/$File/EY-taxtechnology-and-transformation.pdf).

Transforming the tax function through technology guide. A practical guide to 2020 / KPMG. 2018. April. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/04/transforming-the-tax-function-final.pdf>.