

ПЕТРИК

Олена Анатоліївна
auditlena@ukr.net

УДК 657.6

БІЛЯЧЕНКО

Олена Леонідівна
BiljachenkoEL@gmail.comПОДАТКОВИЙ АУДИТ: ЗНАЧЕННЯ,
ПЛАНУВАННЯ ТА ПРОЦЕДУРИ
ПЕРЕВІРКИд.е.н., професор, завідувач
кафедри, Київський
національний економічний
університет ім. Вадима
ГетьманаTAX AUDIT: MEANING, PLANNING AND
VERIFICATION PROCEDURESк.е.н., доцент, Київський
національний економічний
університет ім. Вадима
Гетьмана*PETRYK Olena Anatoliivna – Doctor of Economics, Professor, Head of department, Kyiv National Economic University after Vadym Hetman**BILJACHENKO Olena Leonidivna – PhD in Economics, Associate Professor, Kyiv National Economic University after Vadym Hetman*

У статті досліджено місце України в рейтингу країн за легкістю ведення бізнесу в частині податкової складової, на основі чого обґрунтовано актуальність та необхідність подальшого розвитку порівняно нового виду аудиторських послуг – податкового аудиту (аудиту податкових розрахунків). Визначено поняття та охарактеризовано специфіку податкового аудиту у контексті суб'єкта, що його здійснює, доведено взаємозв'язок із податковим контролем, а також розроблено перелік основних специфічних аудиторських процедур з їх характеристикою, що визначають формування та зміст загальної стратегії та плану податкового аудиту основних загальнодержавних податків та зборів (ПДВ, податку на прибуток, ПДФО, військового збору та ЄСВ).

* * *

В статье исследовано место Украины в рейтинге стран по легкости ведения бизнеса в части налоговой составляющей на основе чего обоснована актуальность и необходимость дальнейшего развития сравнительно нового вида аудиторских услуг – налогового аудита (аудита налоговых расчетов). Определено понятие и охарактеризована специфика налогового аудита в контексте субъекта, который его осуществляет, доказана взаимосвязь с налоговым контролем, а также разработан перечень основных специфических аудиторских процедур с их характеристикой, определяющих формирование и содержание общей стратегии и плана налогового аудита основных общегосударственных налогов и сборов (НДС, налога на прибыль, НДФЛ, военного сбора и ЕСВ).

* * *

Introduction. The political and economic transformations that are typical for the Ukraine today require rapid and prudent economic decisions in order to maintain financial stability and competitive advantages entities. One of the most pressing issues is the optimization of the tax burden and the control of tax calculations. Therefore, a new type of audit services - tax audit - is becoming increasingly important.

The **purpose** of paper is the scientific substantiation of theoretical positions and develop guidelines for the organization of tax audit major national taxes and duties outlined the basic audit procedures, defining the overall strategy and plan of tax audit.

Results. The Doing Business-2018 Global Survey shows a significant improvement in Ukraine's ranking in the taxation ranking (43rd, up from 84 in 2017). The factors that contributed to the emergence of tangible tendencies to improve business conduct in Ukraine in the field of taxation are substantiated. The list of cases, the need for a tax audit of the company. Given the interpretation of the concept and described the specific tax audit in the context of the subject, it carries; the relationship with tax control has been proved, and a list of the main specific audit procedures with their characteristics has been developed, defining the formation and content of the general strategy and plan of tax audit of the basic national taxes and fees (VAT, income tax, PIT, military levy and Single Contribution). Also, when developing a general tax audit strategy and plan, the type of tax audit should be taken into account (complex, thematic, express audit, structural (for individual structural divisions of the company)).

Conclusion. Tax audit is essential to ensure the financial stability of business entities and the state, and to replenish the state budget. It is one of the most demanded audit services, the performance of which allows us to form an opinion on the reliability, legality and completeness of tax calculations and payments, to carry out an examination of the company's tax system, to identify the inherent risks. Particular attention needs to be given to the development of an overall audit strategy and plan, the content of which is determined by the main specific audit procedures.

Ключові слова: податковий аудит, податковий контроль, загальна стратегія аудиту, план аудиту, процедури аудиту, загальнодержавні податки

Ключевые слова: налоговый аудит, налоговый контроль, общая стратегия аудита, план аудита, процедуры аудита, общегосударственные налоги

Keywords: tax audit, tax control, general audit strategy, audit plan, audit procedures, nationwide taxes

ВСТУП

Політичні та економічні трансформації, що характерні нині для України, вимагають швидких та зважених економічних рішень від суб'єктів господарювання з метою забезпечення підтримання їх фінансової стійкості та конкурентних переваг. Одним із найбільш актуальних питань для суб'єктів господарювання залишається оптимізація податкового навантаження, що вимагає продуманих обґрунтованих дій у частині методів відображення витрат, оцінки майна та зобов'язань підприємства. У зв'язку з цим особливої актуальності набуває новий вид аудиторських послуг – податковий аудит.

Ефективне функціонування податкової системи України визначає можливості стабільного розвитку держави. Однак характерне для вітчизняного податкового законодавства поетапне введення нових законодавчих норм та правових актів, стрімкі темпи їх розробки та прийняття законодавцями, недостатня обґрунтованість відповідного теоретичного підґрунтя, відсутність системності структури податкового законодавства, а також багато інших факторів сприяють виникненню податкових конфліктів між платниками податків та державою в особі контролюючих органів. Одним із найбільш дієвих інструментів попередження таких конфліктів та уникнення значних фінансових втрат у вигляді фінансових санкцій є податковий аудит, як аудиторська послуга, що надається незалежними професійними суб'єктами аудиторської діяльності.

МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ полягає у науковому обґрунтуванні теоретичних положень та розробці рекомендацій з організації податкового аудиту основних загальнодержавних податків та зборів, окреслені основних аудиторських процедур, що визначають загальну стратегію та план податкового аудиту.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

У ході дослідження застосовано загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання, зокрема: абстрактно-логічний та метод причинно-наслідкового зв'язку, методи теоретичного узагальнення, групування і порівняння. Методи аналогії та системний підхід, а також спостереження і співставлення використовувалися під час розробки переліку основних процедур податкового аудиту загальнодержавних податків та зборів, а за допомогою індукції, дедукції та узагальнення – обґрунтовано рекомендації їх застосування. Інформаційною базою дослідження є наукові праці вітчизняних вчених, статистичні дані, норма-

тивно-правові документи, довідкові та інформаційні видання, Інтернет-ресурси.

РЕЗУЛЬТАТИ

Основними орієнтирами сталого розвитку для України є триєдиний шлях економічного, екологічного і соціального розвитку, що має бути усвідомлений та забезпечений всіма сторонами економічних відносин країни. З боку держави важливим є забезпечення фінансового стимулювання розвитку бізнесу, а не збільшення податкового тягаря для досягнення фіскальної мети. Для цього основні принципи, що наведені в Податковому кодексі України (ПКУ) [1] повинні бути не декларативно проголошеними, а працювати де-факто.

Світовим банком опубліковано глобальне дослідження Doing Business-2018 [2] та супроводжуючий його рейтинг щодо створених у 190 країнах світу умов для ведення бізнесу. Дослідження оцінює регуляторний клімат країн, умови підприємницької діяльності (без оцінки якості інфраструктури, кваліфікації працівників, рівня корупції, макроекономічної політики, коливання валютних курсів). Традиційно, у межах дослідження здійснено оцінку за 10-ма компонентами, що характеризують такі умови: реєстрація підприємства; отримання дозволу на будівництво; підключення до систем енергозабезпечення; реєстрація власності; отримання кредиту; захист прав міноритарних інвесторів; оподаткування; міжнародна торгівля; забезпечення виконання контрактів; вирішення проблем неплатоспроможності.

У 2018 р. лідером за сумарним значенням сприятливих умов для підприємницької діяльності стала Нова Зеландія. Також, у першу десятку країн із найбільш сприятливими умовами для ведення бізнесу увійшли: Сінгапур, Данія, Південна Корея, Гонконг (Особливий адміністративний район Китаю), США, Великобританія, Норвегія, Грузія та Швеція. Найбільш несприятливими для ведення бізнесу стали Венесуела (188 місце), Еритрея (189) та Сомалі (190). Україна за останній рік покращила свою позицію в рейтингу легкості ведення бізнесу на 4 позиції, піднявшись з 80 на 76 сходинку.

Позитивні зрушення відбулися в 4 з 10 основних компонентів дослідження. Суттєве покращення позицій можна відмітити лише у двох з них – «отримання дозволу на будівництво» за яким Україна посідає 35 місце, проти 140 у рейтингу 2017 р. та за показником «оподаткування» (43 місце, проти 84) (табл. 1).

Таблиця 1

Показники сприятливості ведення бізнесу в Україні у розрізі податкової складової за результатами 2018 р.

Оподаткування (позиція)	43
Індекс процедур після подачі звітності та сплати податків (0-100)	85,95
Платежі (кількість на рік)	5
Час (кількість годин на рік)	327,5
Загальна ставка податків та відрахувань (% від прибутку)	37,8
Податки на прибуток	11,9
Зарплатні податки та відрахування (% від прибутку)	24,8
Інші податки (% від прибутку)	1,1

Основними факторами, що сприяли виникненню відчутних тенденцій до покращення ведення бізнесу в Україні у сфері оподаткування були: систематизація податкового законодавства і, як наслідок, введення в дію Податкового кодексу (зміни до нього хоч і дещо негативно сприймаються на певних етапах запровадження, проте загалом мають свій позитивний ефект з часом); гармонізація бухгалтерського та податкового обліку (показово це демонструє новий механізм обчислення податку на прибуток); електронне адміністрування податків; зменшення кількості податкових перевірок та посилення нагляду за законністю дій посадових осіб і працівників контролюючих органів тощо.

Як вже зазначалось вище, зміна податкового законодавства та жорсткий податковий контроль із боку органів фінансового контролю спричинили появу нового виду аудиторських послуг – податкового аудиту або аудиту податкових розрахунків (ще його називають аудитом оподаткування підприємницької діяльності).

У Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [3] відсутнє тлумачення загального поняття аудиту, проте дано визначення терміну «аудит фінансової звітності». Податковий аудит, як і аудит фінансової звітності, є аудиторською послугою з перевірки даних обліку і показників фінансової звітності, однак за цих умов має специфічне коло завдань у частині не лише підтвердження достовірності показників у сфері податкових розрахунків, а й, як правило, надання рекомендацій та пропозицій замовнику.

Результати попередніх досліджень свідчать, що під аудитом оподаткування або податковим аудитом слід розуміти незалежну аудиторську перевірку правильності та повноти нарахування і своєчасності сплати податків, стану їх бухгалтерського та податкового

обліку, підтвердження достовірності податкової звітності та податкових аспектів фінансової бухгалтерської звітності, контроль за дотриманням податкової політики та дисципліни, а також експертиза податкових ризиків і виявлення резервів зниження податкового тиску на бізнес [4, с. 8].

Потреба у проведенні податкового аудиту може виникнути у суб'єкта господарювання у таких основних випадках: є бажання керівництва (чи власників) переконатися у правильності здійснення податкових розрахунків і платежів, підготовлених податкових звітів та декларацій для своєчасного усунення (попередження) помилок та шахрайства; оцінка дотримання чинного законодавства та правильності застосування; необхідне удосконалення чи оптимізація системи оподаткування; очікуються процеси інвестування чи продажу компанії чи її частки; зміна керівництва компанії (в тому числі головного бухгалтера, фінансового директора); вимога правоохоронних, судових органів чи органів державного контролю; ініціатива державної фіскальної служби тощо.

Крім незалежних аудиторів податковий аудит здійснює і Державна фіскальна служба України, разом з тим відсутнє його чітке тлумачення зазначеним органом контролю. Практичний досвід та наявні нормативно-правові документи дозволяють зробити висновок, що дане поняття вживається для характеристики дій фіскальних органів щодо платників податків у частині проведення податкових перевірок, а відтак, у більшості випадків поняття «податковий контроль» неправомірно замінюється поняттям «податковий аудит».

Виходячи з сутності категорій контролю та аудиту, доречно розглядати податковий контроль та податковий аудит, що здійснюється державними контролюючими органами у певному взаємозв'язку (рис. 1).

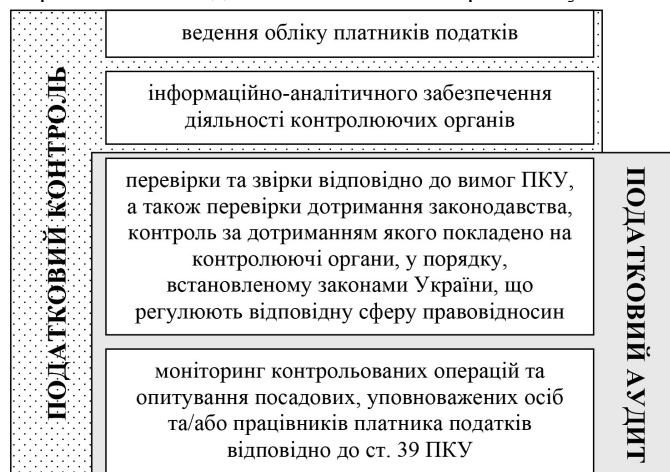


Рис. 1. Взаємозв'язок податкового контролю та податкового аудиту, що здійснюється державними контролюючими органами відповідно до норм ПКУ

Отже, «податковий аудит», що здійснюється державними контролюючими органами – це перевірка звітності платників податків щодо дотримання податкового законодавства, в тому числі опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків.

За офіційними повідомленнями ДФС України з 2020 р. у повному обсязі планується запровадити електронний аудит (Е-аудит), який дозволить вияв-

ляти переважну частину ризиків ще до перевірки, значно прискорить та спростить процедури аналізу даних, суттєво зменшить витрати робочого часу на проведення перевірки як посадових осіб, так і платників податків [5]. З погляду незалежної аудиторської діяльності зазначене нововведення збільшить не лише попит на податковий аудит з боку суб'єктів господарювання, а й вимагатиме підвищення його ефективності та оперативності проведення.

Однією з форм податкового аудиту є аудит податкових розрахунків, який проводиться Державною аудиторською службою України. За своїми характеристиками він є компонентом державного аудиту. Характеристика податкового аудиту має відбуватися крізь призму суб'єкта, що його проводить.

Податковий аудит, як вид послуг, що надається суб'єктами аудиторської діяльності став топовим та прибутковим товаром. Однак постійна зміна законодавчої бази з питань оподаткування, новації у частині податкового контролю (в тому числі вже згаданий вище Е-аудит), відсутність чітких методологічних розробок та достатнього практичного досвіду аудиту податкових розрахунків вимагає поглибленого дослідження та розробки нових підходів до його організації та методики. Формалізм розробки загальної стратегії та плану податкового аудиту призводить до перевитрат часу, людських і фінансових ресурсів та до низької якості послуг.

Загалом процес планування аудиту в Україні нормативно визначений МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», згідно з яким планування аудиту включає визначення загальної стратегії аудиту для виконання завдання та розробку плану аудиту. Відповідно до МСА «загальна стратегія аудиту» – стратегія, яка встановлює обсяг, час і напрям аудиту та є основою для розробки більш детального плану проведення аудиту [6].

Належним способом розроблені та персоналізовані для аудійованого підприємства загальна стратегія та план податкового аудиту дозволять аудитору приділити відповідну увагу важливим аспектам перевірки; своєчасно виявити та вирішити потенційні проблеми; належно організувати реалізацію завдань аудиту з метою його ефективного виконання; обрати членів команди із завдання, що мають належний рівень досвіду та компетентності, щоб діяти у відповідь на

очікувані ризики, а також спрощує належний розподіл роботи між ними; полегшує керівництво та нагляд за членами команди із завдання, а також перевірку їх роботи; координувати роботу аудиторів компонентів та експертів.

Зазвичай загальна стратегія та план аудиту в аудиторських фірмах є доволі стандартизованими робочими документами, які часто містять формальний перелік питань загального характеру, що не завжди дозволяє на етапі планування перевірки врахувати специфіку суб'єкта аудиторського контролю. Такий формальний підхід є недоречним при проведенні аудиту податкових розрахунків через існуючі особливості діяльності кожного окремого платника податку і автентичність набору господарських операцій, що підлягають оподаткуванню (для прикладу, слід зважати на період та місце здійснення операції, визначення першоподії, контрагентів та інші фактори). Зміст загальної стратегії та плану податкового аудиту будуть визначатись видом такого аудиту (комплексний, тематичний, експрес-аудит, структурний (для окремих структурних підрозділів компанії)).

Проведене теоретичне дослідження і вивчення практики аудиту податкових розрахунків дозволило розробити найбільш оптимальний перелік процедур для формування загальної стратегії та плану податкового аудиту основних загальнодержавних податків та зборів, фрагмент якого наведено у табл. 2. У зазначеній таблиці не висвітлено традиційні для аудиту процедури підготовки перевірки (вивчення особливостей діяльності, структури підприємства, системи управління, оцінки аудиторського ризику та суттєвості, загального тестування систем обліку та внутрішнього контролю, які завжди мають місце), а приділено увагу специфічним процедурам перевірки безпосередньо податкових розрахунків.

Таблиця 2

Перелік основних специфічних аудиторських процедур для формування загальної стратегії та плану податкового аудиту

№	Аудиторські процедури	Коментарі
1	2	3
АУДИТОРСЬКІ ПРОЦЕДУРИ ЗАГАЛЬНОГО ХАРАКТЕРУ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ		
1.	Вивчення особливостей системи оподаткування, що застосовується на підприємстві	Здійснюється на основі вивчення облікової політики, податкових звітів та декларацій, статутних документів, матеріалів перевірки фіскальних органів
2.	Тестування компетентності пов'язаних з податковими розрахунками працівників	За допомогою методів тестування та анкетування, спостереження та опитування
3.	Застосування методики аудиту основних загальнодержавних податків та зборів	Методичний етап розглянуто в контексті основних загальнодержавних податків та зборів і охарактеризовано в загальному порядку
3.1.	Встановлення законності віднесення підприємства до певної категорії платників податків, перевірка правильності застосування податкових пільг	
3.2.	Визначення повного переліку податкових платежів підприємства та підтвердження початкових залишків щодо розрахунків за податками та зборами у фінансовій, податковій та внутрішній (управлінській) звітності	
3.3.	Аудит ПДВ	
3.3.1.	перевірка правильності нарахування податкового зобов'язання	
3.3.2.	перевірка правильності нарахування податкового кредиту	
3.3.3.	перевірка правильності застосування ставок з ПДВ до різних видів операцій	
3.3.4.	перевірка правильності визначення бази оподаткування	
3.3.5.	перевірка правильності відображення податкового зобов'язання в системі бухгалтерського обліку	
3.3.6.	перевірка правильності відображення податкового кредиту в системі бухгалтерського обліку	
3.3.7.	перевірка правильності коригування ПДВ	
3.3.8.	аудит нетипових ситуацій та специфічних об'єктів оподаткування	

Продовження табл. 2

1	2	3
3.4.	Аудит податку на прибуток	
3.4.1.	дослідження складу доходів (вивчення договорів, які діяли протягом звітного податкового періоду та сану їх виконання; перевірка документального підтвердження операцій реалізації товарів, робіт та послуг; аналіз інформації щодо дебіторської заборгованості; вивчення судових справ, за якими підприємство є позивачем та відповідачем, по яких прийнято судові рішення протягом звітного року тощо)	
3.4.2.	дослідження складу витрат (вивчення договорів, які діяли протягом звітного податкового періоду та стану їх виконання; підтвердження витрат на основі первинних документів; перевірка визначення собівартості; аналіз інформації щодо кредиторської заборгованості)	
3.4.3.	перевірка правильності визначення бази оподаткування для обчислення податку на прибуток	
3.4.4.	аудит податкових різниць	за необхідності визначення та перерахунок правильності обчислення податкових різниць згідно з ПКУ
3.4.5.	перевірка правильності застосування ставок та порядку обчислення податку на прибуток	
3.5.	Аудит ПДФО, військового збору та ЄСВ	
3.5.1.	перевірка основних доходів фізичних осіб: – перевірка наявності трудових договорів з працівниками; – перевірка відповідності штатного розпису кількості робочих місць; – перевірка наявності відправлених повідомлень у ДФС про прийом працівника на роботу; – перевірка правильності нарахування доходу у розрахунково-платіжній відомості по зарплаті (інших первинних документів); – перевірка індексації заробітної плати	
3.5.2.	перевірка наявності та персоніфікації податково-соціальної пільги працівника	
3.5.3.	аудит правильності нарахування ЄСВ в межах застосування максимальної та мінімальної суми, з якої справляється ЄСВ	
3.5.4.	перевірка застосованих ставок ПДФО, ВЗ, ЄСВ	
3.5.5.	аудит правильності нарахування ПДФО, ВЗ, ЄСВ	
3.5.6.	вивчення авансових звітів: – перевірка своєчасності звітування підзвітної особи; – дослідження щодо перевищення розміру витрат коштів; – перевірка включення до доходу та правильності оподаткування сум перевищення витрат	
3.5.7.	аудит інших доходів фізичних осіб (пошук документів, підтверджуючих наявність інших доходів працівників, перевірка правильності нарахування доходу та податків з нього)	
3.5.8.	аудит відрахувань із заробітної плати працівників: – перевірка законності відрахувань із заробітної плати; – розрахунок правильності та повноти здійснення відрахувань та підтвердження сум відрахувань первинними документами; – підтвердження сум відрахувань в фінансовій та податковій звітності	
3.6.	Підтвердження кінцевих залишків податків та зборів у фінансовій, податковій та внутрішній (управлінській) звітності	
3.7.	Перевірка податкових декларацій та іншої звітності з податків та зборів	
3.7.1.	перевірка правильності заповнення податкових декларацій та звіту з ЄСВ	
3.7.2.	перевірка відповідності нарахування сум в податкових деклараціях та звіті з ЄСВ	
3.7.3.	звірка даних податкових декларацій з даними бухгалтерського обліку (звітністю, даними реєстрів обліку, даними первинних документів за необхідності тощо)	
3.8.	Перевірка дотримання порядку та строків сплати податків до бюджету	
3.8.1.	вивчення платіжних доручень та виписок банку	
3.8.2.	перевірка правильності відображення операцій з перерахування податків до бюджету в обліку та звітності	
3.9.	Звірка облікових даних з даними електронного кабінету платника податків	
4.	Складання аудиторського звіту та інших документів, оцінка податкових ризиків на перспективу, розробка рекомендацій аудитора для оптимізації оподаткування, уникнення штрафів та усунення помилок у податкових розрахунках	Згідно умов домовленостей з клієнтом та відповідних стандартів аудиту

Врахування зазначених пропозицій у практичній діяльності під час проведення податкового аудиту дозволить аудиторам належним чином організувати та здійснювати оперативний контроль процесу податкового аудиту, координувати роботу та обрати найбільш кваліфікований персонал, приділити увагу особливо важливим аспектам перевірки, виявити та мінімізувати очікувані ризики.

ВИСНОВКИ

Податковий аудит має важливе значення для забезпечення фінансової стабільності суб'єктів госпо-

дарювання та загалом поліпшення економічного рівня розвитку держави, наповнення державного бюджету, сприяє стабілізації інвестиційного клімату. Нині аудит оподаткування є однією із найбільш затребуваних аудиторських послуг, виконання якої дозволяє сформулювати думку стосовно достовірності, законності та повноти податкових розрахунків та платежів, провести експертизу системи оподаткування компанії, виявити притаманні їй ризики, розробити систему заходів по її удосконаленню та оптимізації. Для ефективної організації процесу податкового аудиту особливої уваги потребує планування перевірки,

яке полягає у детальній розробці загальної стратегії та плану аудиту. Їх зміст визначають основні специфічні аудиторські процедури, виконання яких забезпечує належний контроль нарахування та сплати визначених ПКУ податкових платежів (податку на прибуток, ПДВ, ПДФО, військового збору, ЄСВ тощо).

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Doing Business-2018 / A World Bank Group Flagship Report. URL: <https://www.doingbusiness.org/en/data/explore/economies/ukraine>
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
4. Аудит оподаткування підприємств: навч. посіб. / О.А. Петрик та ін.; за заг. ред. О.А. Петрик; передм. Т.І. Єфименко. Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
5. ДФС: До планових перевірок відбираються тільки платники, які мають ризики щодо несплати податків. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/354333.html>
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг

(видання 2016-2017 pp.). URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf

References

1. Tax Code of Ukraine dated 02.12.2010 p. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (in Ukrainian)
2. Doing Business-2018 / A World Bank Group Flagship Report. URL: <https://www.doingbusiness.org/en/data/explore/economies/ukraine>
3. On Audit of Financial Reporting and Auditing: Law of Ukraine dated 21.12.2017 p. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (in Ukrainian)
4. Audit of taxation of enterprises: training. tool. / O.A. Petryk et.al.; for the total. ed. O.A. Petryk; pre. T.I. Yefimenko. Kyiv: SESI Academy of Financial Management", 2012. 352 p. (in Ukrainian)
5. GFS: Scheduled inspections only select taxpayers who have the risk of non-payment of taxes. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/354333.html> (in Ukrainian)
6. International standards for quality control, audit, review, other assurance and related services (2016-2017 edition). URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf (in Ukrainian)