

*Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2024. № 7.*

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.7.78>

УДК 657.01

О. В. Лега,

*к. е. н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування,
Полтавський державний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0989-8000>*

Т. Б. Прийдак,

*к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Полтавський державний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9257-0419>*

Л. В. Яловега,

*к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Полтавський державний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5351-545X>*

Т. Є. Дугар,

*к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Полтавський державний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2050-7015>*

О. В. Попов,

*аспірант, Полтавський державний аграрний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-4035-7962>*

**АУДИТ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДТРИМКИ
ЕФЕКТИВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СТРАТЕГІЇ**

O. Leha,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Accounting and Taxation, Poltava State Agrarian University*

T. Priydak,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Accounting and Taxation, Poltava State Agrarian University*

L. Yalovega,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Accounting and Taxation, Poltava State Agrarian University*

T. Duhar,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Accounting and Taxation, Poltava State Agrarian University*

O. Popov,

Postgraduate student, Poltava State Agrarian University

AUDIT OF TAX LIABILITIES AS A TOOL TO SUPPORT AN EFFECTIVE TAX STRATEGY

У статті проаналізовано значення та відмінності податкового і незалежного аудиту розрахунків із бюджетом за податками та платежами. Розглянуто сутність і необхідність застосування державного податкового аудиту. На мікрорівні вплив аудиту на податкову політику реалізується завдяки кільком ключовим аспектам, таким як дотримання податкового законодавства через сприяння виявленню будь-яких недоліків або помилок у веденні обліку, рекомендації щодо оптимізації податкових зобов'язань підприємства для зменшення загальних податкових витрат і використання доступних податкових переваг, сприяння зміцненню внутрішнього контролю на підприємствах, запобіганню помилкам у фінансовому обліку та в податковій звітності, що є критичним для відповідності податковому законодавству, зростання довіри сторонніх інвесторів і кредиторів у разі оприлюднення

аудиторських звітів, які підтверджують достовірність фінансової звітності підприємства. Розроблено схему зв'язків джерел інформації аудиту податків і його загальний алгоритм, підсумовано та узагальнено найбільш типові й суттєві помилки в роботі платників податків в обліку та фінансово-податковій звітності.

The article analyses the significance and differences of tax and independent audit of settlements with the budget on taxes and payments. The essence and necessity of application of the state tax audit are considered. It is determined that tax audit is not only an independent direction of state control, but also an important component of tax system management. It is established that at the macro level audit and tax policy are two key aspects of the financial system of any state, and their interaction is important to ensure the effective functioning of the state budget and control over financial processes. The interaction between audit and tax policy is that auditors check the compliance of organisations with tax laws and regulations during the audit of financial statements. The Tax Audit Report carried out by the supervisory authorities as of January 2023, January-May 2024.

has been assessed and the Public Report of the STS for 2023 has been analysed. In this case, for 2023 additional taxes and fees were charged 45.9 billion UAH, non-payment of taxes was prevented (reduced) by 18.5 billion UAH, the amount of VAT budget refund – 7.1 billion UAH, negative value of VAT – 3.6 billion UAH. At the micro level, the impact of audit on tax policy is realised through several key aspects: compliance with tax legislation through assistance in identifying any deficiencies or errors in record keeping; recommendations on optimising tax liabilities of the enterprise to reduce overall tax expenditures and use available tax advantages, assistance in strengthening internal control in enterprises, prevention of errors in financial accounting and tax reporting, which is critical for compliance with the tax law. The objectives and purpose of a tax audit are described. The scheme of connections of sources of information of tax audit and its general algorithm are developed, the most typical and significant errors in the work of taxpayers in

accounting and financial and tax reporting are summarised. As a result, the main prospects for improving the audit of settlements with the budget on taxes and payments for enterprises are summarised.

Ключові слова: *податки, аудит, податковий аудит, податкова політика, відповідальність, контроль, зобов'язання.*

Keywords: *taxes, audit, tax audit, tax policy, responsibility, control, liabilities.*

Постановка проблеми. Податкова сфера є однією з найбільш нестабільних сфер ведення бізнесу. 2022 рік вніс свої корективи й наразі оподаткування змінилося відповідно до умов воєнного часу. Податки тісно пов'язані з вимогами бухгалтерського (податкового) обліку. Отже, бухгалтерські помилки та невідповідність якості й повноті документів, використовуваних для здійснення тих чи інших господарських операцій, можуть призвести до того, що штрафні санкції за помилку, передбачені для підприємства вимогами Податкового кодексу, обійдуться суб'єкту підприємницької діяльності дуже дорого. Актуальність дослідження також пов'язана з тим, що аудит розрахунків із бюджетом є однією із найбільш працемістких, найскладніших і найвідповідальніших ділянок в аудиторській практиці. Але його реалізація є важливим аспектом для кожного індивідуального платника податків і кожного господарюючого суб'єкта, мінімізацією ризиків, дотриманням строків звітування та сплати, довірою та репутацією.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вивчення аудиту розрахунків за податками є важливим напрямом наукових досліджень з огляду на його вагомий вплив на фінансову, економічну й соціальну сфери життя суспільства. Зокрема, Малишкін О. І. доводить потребу розроблення та обговорення українськими експертами проєкту стандарту Положення з міжнародної практики аудиту з можливим подальшим направленням до Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ) [1]. У дослідженні Петренко Н. І., Левченко О. Ф.,

Магнушевської Т. М. [2] представлено алгоритм організації аудиту податкового обліку з виокремленням ключових елементів та окресленням їх характеристик. Краєвський В., Костенко О. та Скорик М. розглядають інтерпретацію податкових перевірок, зокрема підхід до угруповання за аудиторськими та контролюючими ознаками та визначення їх сприйняття. Безпосередньо встановлено, що в законодавстві України немає визначення терміна «податковий аудит», і оскільки всі види перевірок називаються податковим менеджментом, то на практиці існує безліч термінів для їхньої характеристики. Було продемонстровано подвійну функцію бухгалтерського обліку як засобу податкового аудиту [3].

У монографії Артюх О. В. розглянуто сучасний стан і тенденції розвитку податкових перевірок у контексті змін парадигми управління. Автор розкриває концептуальні, теоретичні, методологічні, організаційні та прикладні аспекти функцій податкових перевірок. Доведено доцільність його інституціоналізації в Україні та продемонстровано переваги створення новітньої парадигми державно-приватного партнерства в контексті проведення податкових перевірок [4].

Красота О. Г. проводить теоретичний аналіз поточного стану податкових перевірок великих платників податків в Україні. У цій статті описано проблеми та цілі податкового аудиту, розкрито етапи його проведення [5]. Матвієнко Т. О. розробила детальну програму перевірки податкових зобов'язань і зборів відповідно до міжнародних стандартів і передової практики організації аудиторського процесу. Це сприяє вдосконаленню аудиторських процесів і прийняттю ефективних управлінських рішень [6].

У статті Гуцаленко Л. В. та Вишневської І. А. розглянуто проблемні питання при проведенні аудиту розрахунків із бюджетом [7], а в дослідженні Кармазіної Н. В. – взаємозв'язок між сучасними підходами до аудиту бюджетних розрахунків і завданнями, методами та процедурами, використовуваними в аудиторських перевірках [8].

Критичний огляд літератури у сфері аудиту розрахунків за податками та платежами й постійні зміни в законодавчому забезпеченні бухгалтерського обліку операцій з оподаткування свідчать про відсутність єдиного підходу до визначення завдань такого аудиту, його виконавців і порядку врегулювання відносин між суб'єктами аудиторської діяльності, підприємствами та податковими органами. Попри значний внесок учених у розвиток науки та практики аудиту залишається ще багато організаційно-практичних проблем, які потрібно досліджувати.

Постановка завдання. Мета статті – розглянути значення аудиту податкових зобов'язань як ключового інструменту для підтримки ефективної податкової стратегії. У ній проаналізовано сутність аудиту податкових зобов'язань, його основні принципи та процес, а також наведено приклади позитивного впливу аудиту на підприємство. Особливу увагу приділено тому, як завдяки аудиту можливо виявити потенційні ризики інспекторських перевірок, зменшити податкові ризики та оптимізувати податкові витрати. Крім того, розглянуто стратегії інтеграції результатів аудиту в загальну податкову стратегію компанії з метою поліпшення її фінансової стійкості та конкурентоспроможності на ринку.

Виклад основного матеріалу дослідження. Аудит і податкова політика є взаємопов'язаними концепціями, але результат взаємодії залежить від ініціаторів.

З боку держави аудит і податкова політика спрямовані на забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами, справедливості та прозорості в системі оподаткування. По-перше, податковий аудит держави є інструментом контролю, який включає перевірку фінансових звітів, управлінського обліку, ефективності використання бюджетних коштів і контроль за виконанням фінансових правил і стандартів.

По-друге, податкова політика держави визначає систему оподаткування, включаючи ставки податків, відсоткові ставки, пільги та звільнення, а також правила для збору податків.

Аудит у цьому контексті використовується для перевірки відповідності платників податків цим правилам та ефективності виконання податкового законодавства. По-третє, податковий аудит з боку контрольних органів допомагає виявляти порушення податкових обов'язків, уникнення сплати податків і корупційні ризики, що дає змогу державі забезпечити справедливість у надходженні податкових надходжень.

У табл. 1 представлено показники роботи Департаменту податкового аудиту за січень – травень 2024 року. У розрізі областей за січень – травень 2024 року найбільше донараховано зобов'язань у м. Київ – 27,3 % загальної суми донарахувань, Центральному МУВПП – 18,4 %, Одеській області – 13,8 % та Дніпропетровській області – 13,5 %.

В інших областях відсоток незначний, зокрема у Закарпатській, Луганській і Чернівецькій – 0,2 %, Кіровоградській і Хмельницькій та Південному МУВПП – 0,4 %, Івано-Франківській, Миколаївській, Тернопільській – 0,5 %, Рівненській і Сумській – 0,7 %, Північному МУВПП – 0,8 %, Житомирській і Харківській – 0,9 %, Східному МУВПП – 1,2 %, Чернігівській – 1,4 %, Волинській і Запорізькій – 1,5 %, Київській, Черкаській, Вінницькій, Полтавській, Львівській – відповідно 1,6 %, 1,8 %, 2,2 %, 2,3 %, 3,2 % та Західному МУВПП – 2,9 %. Наростаючим підсумком за січень – травень 2024 року донараховано 1185579 тис. грн, з них за плановими перевірками 5266006 тис. грн (47,5 %) та 5819573 тис. грн (52,5 %).

Для порівняння: за січень 2023 року найбільше донараховано зобов'язань у Хмельницькій, Черкаській і Полтавській областях, відповідно 32,8 %, 20,9 % та 15,9 % загальної суми донарахованих зобов'язань. Крім того, за плановими перевірками донараховано 20,9 %, за позаплановими перевірками – відповідно 79,1 %. За публічним звітом ДПС за 2023 рік документальними перевірками охоплено 11,7 тис. юридичних осіб, що становить 0,88 % усіх зареєстрованих, проведено планових перевірок 566, позапланових – 14,74 тис., фактичних – 26,32 тис. Порушення встановлено під час 37,32 тис. перевірок, із них 98,1 % – планових, 74,3 % – позапланових, 98,1 % фактичних.

Таблиця 1.

**Основні показники контрольно-перевірочної роботи Департаменту
податкового аудиту за січень – травень 2024 року**

(наростаючим підсумком за даними «Звіту «Аудит-1», юридичні особи) [9]

Назва та код області		Кількість перевірок, результати яких узгоджено			Сума донарахованих грошових зобов'язань, яка підлягає погашенню, тис. грн		
		Всього	зокрема планових	у т. ч. поза- планових	Всього	у т. ч. по планових перевірках	у т. ч. по позапланових перевірках
АР Крим	1	0	0	0	0	0	0
Вінницька	2	224	43	181	245 627	59 348	186 279
Волинська	3	251	27	224	171 544	34 783	136 761
Дніпропетровська	4	247	62	185	1 500 931	732 315	768 616
Донецька	5	9	0	9	3 951	744	3 207
Житомирська	6	154	18	136	102 926	32 087	70 839
Закарпатська	7	88	16	72	24 096	13 846	10 250
Запорізька	8	119	3	116	165 009	33 233	131 776
Івано-Франківська	9	104	20	84	52 300	45 572	6 728
Київська	10	267	27	240	174 252	43 279	130 973
Кіровоградська	11	82	8	74	42 897	25 331	17 566
Луганська	12	12	8	4	26 084	15 025	11 059
Львівська	13	468	64	404	357 406	161 908	195 498
Миколаївська	14	112	8	104	56 660	4 360	52 300
Одеська	15	596	62	534	1 531 511	154 249	1 377 262
Полтавська	16	147	37	110	255 484	172 243	83 241
Рівненська	17	147	30	117	76 964	49 040	27 924
Сумська	18	171	33	138	77 876	52 784	25 092
Тернопільська	19	167	38	129	50 417	24 583	25 834
Харківська	20	373	20	353	102 657	32 183	70 474
Херсонська	21	0	0	0	2 757	2 591	166
Хмельницька	22	114	24	90	43 289	36 170	7 119
Черкаська	23	129	16	113	202 315	142 843	59 472
Чернівецька	24	94	17	77	20 134	12 720	7 414
Чернігівська	25	130	15	115	155 735	128 176	27 559
м. Київ	26	1 098	266	832	3 023 480	2 612 254	411 226
м. Севастополь	27	0	0	0	0	0	0
Центральне МУВПП	31	111	16	95	2 038 413	223 863	1 814 550
Східне МУВПП	32	18	0	18	131 884	117 985	13 899
Західне МУВПП	33	33	8	25	321 221	237 630	83 591
Південне МУВПП	34	39	4	35	43 245	2 636	40 609
Північне МУВПП	35	36	7	29	84 514	62 225	22 289
Всього		5 540	897	4 643	11 085 579	5 266 006	5 819 573

Результати податкового аудиту можуть бути основою для аналізу ефективності поточної податкової політики. Отже, аудит і податкова політика є взаємопов'язаними поняттями, які сприяють ефективному управлінню фінансовими ресурсами держави та забезпечують справедливість і прозорість у податковій системі. У межах функціонування суб'єктів підприємницької діяльності аудит розрахунків із бюджетом і податкова політика впливають один на одного і мають важливе значення для фінансової стійкості та діяльності загалом, оскільки

- визначається стратегія оподаткування щодо вибору оптимальних податкових підходів і зобов'язань. Аудит податкових зобов'язань допомагає переконатися, що ця стратегія є ефективною і відповідає всім законодавчим вимогам;

- перевіряється відповідність законодавчим вимогам. Тобто аудит податкових зобов'язань дає змогу переконатися, що підприємство дотримується всіх вимог податкового законодавства. Це важливо для зменшення ризиків адміністративних штрафів і санкцій за порушення податкових правил;

- оцінюються потенційні ризики, пов'язані з податковими зобов'язаннями, що можуть вплинути на фінансові результати підприємства. Це може стосуватися оцінки правильності розрахунків, реєстрації податкових обов'язків та інших аспектів, що можуть впливати на прибутковість підприємства;

- формують показники фінансової звітності: аудиторська перевірка податкових зобов'язань важлива для підготовки фінансової звітності підприємства. Згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (IFRS) або національними стандартами фінансова звітність повинна відображати правильність інформації про податкові зобов'язання, яка перевіряється під час аудиту;

- аудит податкових зобов'язань може також сприяти визначенню оптимальних податкових стратегій і планів для майбутнього, враховуючи результати аудиту і рекомендації аудиторів.

Отже, незалежний аудит податків – це процес перевірки податкової звітності суб'єкта господарювання (фізичної або юридичної особи) для визначення правильності обчислення та сплати податків і зборів. Для керівництва сенс податкового аудиту – це визначення можливих фінансових втрат у майбутньому через помилки в податковій звітності або некоректне тлумачення норм податкового законодавства України.

На рис. 1 представлено алгоритм проведення податкового аудиту (незалежного). Отже, його ініціаторами перш за все є засновники та керівництво з метою захисту фінансових і репутаційних інтересів. Зокрема, проведення податкового аудиту актуальне для контролю фінансової діяльності підприємства його власниками. Завдяки йому власник компанії зможе зрозуміти реальну ситуацію справ у тих випадках, коли керівництво повністю перекладено на директорів і не тільки. Також у контексті залучення інвесторів аудит податкової звітності потрібен для міжнародних компаній, які відкривають дочірні підприємства в Україні або збираються інвестувати в український бізнес. Це дає їм змогу знизити ризики й уникнути проблем з місцевими контрольними органами.

Залежно від мети керівництво вибирає варіанти проведення аудиту:

- а) щомісячний, щоквартальний та/або щорічний щодо правильності складання податкової звітності підприємств;
- б) перед початком комплексних перевірок податковими органами щодо дотримання законодавства України з питань оподаткування;
- в) аналіз окремих операцій щодо наявності можливих податкових ризиків і відповідності чинному податковому законодавству України.

Відповідно до обраного варіанта вивчаються джерела інформації. Наприклад, одним із трудомістких об'єктів аудиту є податок на додану вартість. Обсяг інформації, що має підлягати перевірці, включає аудит договорів, їх змісту на терміни, податкові обмеження, зобов'язання, відповідальність, специфікації (за наявності), рахунки-фактури, накладні, довідки з авансових платежів, податкові накладні, реєстри податкових

накладних, виписки банку, додатки до декларації, декларації, уточнені розрахунки тощо.

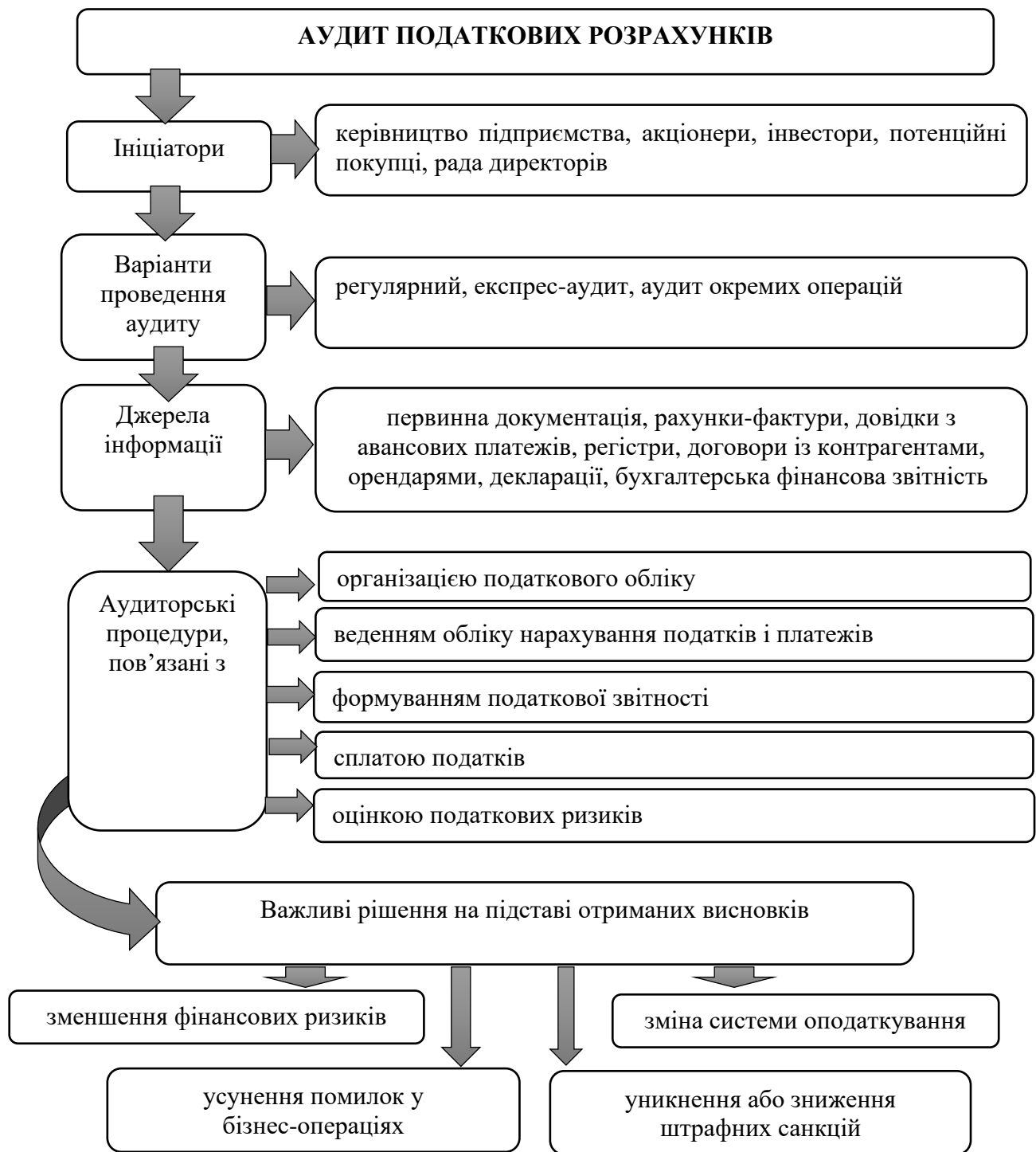


Рис. 1. Алгоритм аудиту (незалежної перевірки) розрахунків з бюджетом за податками та платежами*

** узагальнено на підставі [10–14]*

Аудиторські процедури нами поділено на кілька послідовних напрямів.

1. Організація податкової облікової політики та податкового обліку: детальна експертиза обраної системи оподаткування, встановлення обставин, які впливають на податкові показники, вивчення документації та роботи служб, які відповідальні за нарахування та виплату обов'язкових платежів, аналіз діючої системи господарських взаємин, оцінка можливості застосування податкових ставок і пільг, перевірка основних контрагентів і партнерів, аналіз договорів великих господарських операцій, аудит дотримання трудового законодавства тощо.

2. Ведення обліку нарахування податків і платежів: аудит договорів, перевірка правильності обчислення податкових показників, наявності та правильності оформлення документації щодо нарахування податків і зборів, аналіз, перевірка та підтвердження правильності нарахування та оплати клієнтом податків та інших обов'язкових платежів, детальна перевірка облікових реєстрів, перерахунок об'єкта, бази оподаткування тощо.

3. Формування показників податкової звітності: виявлення та опис критичних помилок при формуванні звітності, визначення відповідності показників у податкових деклараціях і фінансовій звітності, аналіз відповідності податкової звітності даним бухгалтерського обліку; зіставлення даних податкової та фінансової звітності.

4. Сплата податків і зборів: перевірка правильності сплати податків, аналіз стану розрахунків, своєчасності та повноти виплат.

5. Оцінка податкових ризиків: визначення ризиків нарахування штрафів при податковій перевірці, складання списку рекомендацій щодо ліквідації виявлених порушень, аналіз облікової та маркетингової політики підприємства, політики ціноутворення, надання рекомендацій щодо її удосконалення; аналіз виявлених податкових ризиків і надання рекомендацій щодо їх усунення.

У звіті за підсумками проведення податкового аудиту надають дані про виявлені невідповідності і порушення, зокрема такі: розміри недоплат і переплат податків, а також донарахувань; перелік декларацій, які потрібно

скоригувати; способи виправлення вразливостей, помилок та інших виявлених порушень; ризики позапланових перевірок, а також отримання штрафів, способи зниження податкових наслідків.

Важливо, що результатом податкового аудиту стає обізнаність про всі ризики та можливість їх виправити. Зокрема, на основі отриманої інформації керівництво організації може ухвалити ряд важливих рішень задля зменшення фінансових ризиків, зміни системи оподаткування, усунення помилок, уникнення або зниження штрафних санкцій.

Висновки.

1. Податковий аудит завжди актуальний як для великих, так і для середніх підприємств і організацій незалежно від виду їхньої діяльності. Стратегічно плануючи перспективи бізнесу керівники підприємств розглядають податковий аудит як ефективний інструмент.

2. Аудит і податкова політика підприємства взаємопов'язані через їх вплив на фінансові результати, дотримання законодавства та стратегічне податкове планування. Отже, визначення мети й завдань аудиту розрахунків за податками має ключове значення для забезпечення ефективності та відповідності податкових обов'язків підприємства.

3. Розроблено модель аудиту податкових розрахунків, розкрито джерела інформації для податкового аудиту, запропоновано послідовність процедур, наведено характеристику кожного елемента такої моделі та можливі варіанти використання висновків аудиту керівництвом або іншими ініціаторами.

Література

1. Малишкін О. І. Аудит податків: конструкція на майбутнє. *Економіка: реалії часу. Науковий журнал*. 2015. № 1 (17). С. 208-213. <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n1.html> (дата звернення: 04.07.2024).

2. Петренко Н. І., Левченко О. Ф., Магнушевська Т. М. Організаційні аспекти податкового аудиту. *Глобальні та національні проблеми економіки*.

2018. Випуск 23. С. 687-690. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/132.pdf> (дата звернення: 04.07.2024).

3. Краєвський В., Костенко О., & Скорик М. (2022). Податковий аудит: зміст і дуальна функція обліку як об'єкта та засоба. *Підприємництво та інновації*, (24), 123-128. <https://doi.org/10.32782/2415-3583/24.21> (дата звернення: 04.07.2024).

4. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.

5. Красота О. Г. Економічна сутність податкового аудиту. *Економіка і суспільство*. 2016. Випуск 4. С. 343-346.

6. Матвієнко Т. О. Програма аудиту зобов'язань за податками і зборами. *Формування ринкових відносин в Україні : збірник наукових праць*. 2010. Вип. 12. С. 99-104. URL: https://www.researchgate.net/publication/324731286_Programa_auditu_zobov%27azan_za_podatkami_i_zborami (дата звернення: 04.07.2024).

7. Гуцаленко Л. В., Вишневська І. А. Аудит розрахунків з бюджетом за податками й обов'язковими платежами. *Облік, аналіз, аудит*. С. 357-362.

8. Кармазіна Н. В. Генерування аудиторських процедур у контексті аудиту розрахунків із бюджетом за податками та платежами. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2018. Том 29 (68). № 1. С. 119-122. URL: https://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2018/29_68_1/24.pdf (дата звернення: 04.07.2024).

9. Державна податкова служба. Контрольно-перевірочна робота. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robota/> (дата звернення: 04.07.2024).

10. Податковий аудит. URL: <https://buh.ua/ua/tax-audit> (дата звернення: 04.07.2024).

11. Податковий аудит. URL: <https://device-group.com.ua/info/42-podatkovyi-audyt-tse-sut-podatkovoho-audytu-v-ukraini> (дата звернення: 04.07.2024).

12. Податковий аудит. URL: <https://proaudit.ua/uk/auditorski-poslugi/podatkovij-audit/> (дата звернення: 04.07.2024).

13. Податковий аудит. URL: <https://www.uhy-prostir.com/upravlinnya-podatkovymu-ryzykamy/podatkovij-audit/> (дата звернення: 04.07.2024).

14. Податковий аудит URL: <https://www.nashabuhgalteria.com/poslugi/podatkovij-audit/> (дата звернення: 04.07.2024).

References

1. Malyshkin, O.I. (2015), “Tax audit: design for the future”, *Ekonomika: realii chasu. Naukovyj zhurnal*, vol. 1 (17), pp. 208-213, available at: <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/n1.html> (Accessed 04.07.2024).

2. Petrenko, N.I. Levchenko, O.F. and Mahnushevs'ka, T.M. (2018), “Organizational aspects of tax audit”, *Hlobal'ni ta natsional'ni problemy ekonomiky*, vol. 23, pp. 687-690, available at: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/132.pdf> (Accessed 04.07.2024).

3. Kraievs'kyj, V. Kostenko, O. and Skoryk, M. (2022), “Tax audit: content and dual function of the account as an object and a tool”, *Pidpriemnytstvo ta innovatsii*, vol. (24), pp. 123-128. <https://doi.org/10.32782/2415-3583/24.21>

4. Artiukh, O.V. (2018), *Podatkovyj audyt u systemi finansovoho kontroliu* [Tax audit in the financial control system], Vydavnychyj dim «Hel'vetyka», Odesa, Ukraine.

5. Krasota O.H. (2016), “Economic essence of tax audit”, *Ekonomika i suspil'stvo*, vol. 4, pp. 343-346.

6. Matviienko T.O. (2010), “Audit program of obligations for taxes and fees”, *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini : zbirnyk naukovykh prats'*, vol. 12, pp. 99-104, available at:

https://www.researchgate.net/publication/324731286_Programa_auditu_zobov%27azan_za_podatkami_i_zborami (Accessed 04.07.2024).

7. Hutsalenko, L.V. and Vyshnevs'ka, I.A. (2012), “ Audit of settlements with the budget for taxes and mandatory payments”, Bulletin of Chernivtsi Institute of Trade and Economics, Oblik, analiz, audyt, pp. 357-362.

8. Karmazina N.V. (2018), “Concept of satisfaction in the practice of tax audit”, Vcheni zapysky TNU imeni V.I. Vernads'koho. Serii: Ekonomika i upravlinnia, vol. 29 (68), no. 1, pp. 119-122, available at: https://www.econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2018/29_68_1/24.pdf (Accessed 04.07.2024).

9. State Fiscal Service of Ukraine (2024), “State Tax Service. Inspection work”, available at: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robota/> (Accessed 04.07.2024).

10. buh.ua (2024), “Tax audit”, available at: <https://buh.ua/ua/tax-audit> (Accessed 04.07.2024).

11. Device-Group (2024), “Tax audit”, available at: <https://device-group.com.ua/info/42-podatkovyi-audyt-tse-sut-podatkovoho-audytu-v-ukraini> (Accessed 04.07.2024).

12. Pro Audit (2024), “Tax audit”, available at: <https://proaudit.ua/uk/auditorski-poslugi/podatkovij-audit/> (Accessed 04.07.2024).

13. UHY Prostir LLC (2024), “Tax audit”, available at: <https://www.uhy-prostir.com/upravlinnya-podatkovymy-ryzykamy/podatkovij-audit/> (Accessed 04.07.2024).

14. Nasha Buhgalteria (2024), “Tax audit”, available at: <https://www.nashabuhgalteria.com/poslugi/podatkovij-audit/> (Accessed 04.07.2024).

Стаття надійшла до редакції 15.07.2024 р.