

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

Кваліфікаційна наукова праця
на правах рукопису

АРТЮХ ОКСАНА ВАЛЕНТИНІВНА

УДК 341.233.1:657.6

ДИСЕРТАЦІЯ

**ПОДАТКОВИЙ АУДИТ У СИСТЕМІ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ:
ТЕОРІЯ, МЕТОДОЛОГІЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ**

Спеціальність 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит
(за видами економічної діяльності)

Подається на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей,
результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

_____ О. В. Артюх

(підпис, ініціали та прізвище здобувача)

Науковий консультант

Лоханова Наталія Олексіївна, доктор економічних наук, професор

Одеса – 2019

АНОТАЦІЯ

Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису.

Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Одеський національний економічний університет, Одеса, 2019.

Дисертаційна робота присвячена вирішенню наукової проблеми становлення податкового аудиту в Україні через розкриття його теоретичних, методологічних, організаційних аспектів і доведення на такому підґрунті дієвості податкового аудиту в умовах зміни контрольної парадигми.

Досліджено генезис та передумови виникнення податкового аудиту в Україні. Сформульовано теоретичні основи податкового аудиту через визначення його мети, функцій, предмету, об'єктів, місця в структурі фінансового контролю, та зазначено, що реформування цільових установок податкової політики держави обумовлює узгодженість цілей державного та недержавного контролю в податковій сфері. Розглянута дефініція «податковий аудит» в контексті завдання з надання обґрунтованої впевненості, з розкриттям місця податкового аудиту в структурі аудиторської діяльності, що дає змогу застосовувати уніфіковані підходи до понятійного апарату та досягти єдиної наукової інтерпретації визначень у сфері податкового контролю на державному й недержавному рівні. На теоретичному підґрунті, вихідними чинниками якого є аудиторські постулати в їх сучасній модифікації та принципи податкового аудиту, розкрито методологічні засади податкового аудиту шляхом визначення і систематизації методів, методичних прийомів, процедур у контексті їх семантичного зіставлення та розуміння теоретико-методологічної трансформації за головними елементами. З'ясовано змістовну адекватність споріднених категорій методологічного базису податкового аудиту та визначено, що методологія, в основі якої лежить теорія, як її базис та

передумова розвитку, має розкриватися через мету, функції, об'єкти. Доведено, що за особливих умов відбувається семантичне перетворення, взаємний перехід та обмін функціями методологічних категорій податкового аудиту, що знайшло відображення у моделі теоретико-методологічної трансформації за основними елементами.

Створена модель інституціоналізації податкового аудиту за відповідними стадіями (фактори зовнішнього середовища контролю → потреби учасників контролю → інституції ↔ інститут), яка дала змогу довести, що саме податковий аудит має стати тим інститутом, який врівноважить інтереси всіх сторін контролю в податковій сфері – контролюючих органів, аудиторів, платників податків. Існуюча парадигма державно-приватного партнерства в податковій сфері та сучасні виклики до її зміни обумовили розробку функціональної моделі взаємодії учасників контролю, впровадження якої дозволить реалізувати фіскальні цілі держави в заданих межах і дотримувати паритет інтересів усіх сторін за умови імплементації інституту податкового аудиту. Запропоновані заходи мають підвищити ефективність податкового адміністрування шляхом: оптимізації державних витрат через скорочення обсягів контрольної-перевірочної роботи в рамках податкової дерегуляції; зменшення домінування фіскальної функції держави; покращення сервісного забезпечення платників податків; зниження ризиків зростання податкового боргу у зв'язку з можливістю добровільної сплати зобов'язань за результатами податкового аудиту, проведеного за ініціативою платників податків. Втім для платника податків продукується інша, більш комфортна реальність у сфері податкового контролю: добровільність відносин з аудитором дозволяє не відчувати фіскального та морального тиску; створюється можливість перегляду розміру штрафних санкцій при коригуванні сум податкових зобов'язань та добровільної сплати сум недоїмки, штрафів та пені, виявлених за результатами податкового аудиту. Також замовник може ознайомитися з рекомендаціями щодо зниження податкових ризиків, шляхів оптимізації оподаткування, наведеними в Звіті за результатами податкового аудиту, які в подальшому

можуть вплинути на його податкове планування та в цілому на координацію його управлінської діяльності в системі оподаткування. Крім того, при дотриманні відповідних умов до плану-графіку проведення документальних планових перевірок такі платники податків не відбираються та не підлягають документальній перевірці. В рамках створеної моделі розроблено авторський Проект генеральної угоди про співробітництво та взаємодію між Аудиторською палатою України та Державною фіскальною службою України.

Доведена доцільність стандартизації податкового аудиту в умовах зміни контрольної парадигми та, на підставі комбінаторного підходу, побудовано концептуальну модель стандартизації податкового аудиту з урахуванням різних рівнів регуляції і стандарт послідовності виконання податкового аудиту з обґрунтуванням необхідності розробки внутрішніх стандартів. Сформульована загальна концепція суттєвості – головної змістовної компоненти стандартизації, з розкриттям її значимості при визначенні аудиторських процедур і ризиків в процесі виконання податкового аудиту. Поряд з суттєвістю важливим складником стандартизації є ризики, які для цілей податкового аудиту, що має базуватися на ризик-орієнтованому підході, визначені за ранжуванням «від загального до окремого». Розкрито зміст аудиторського ризику за його компонентами в сфері оподаткування (ризик суттєвого викривлення – властивий ризик і ризик контролю; ризик невиявлення) та розроблено основні засади методичного забезпечення щодо ідентифікації та оцінювання податкових ризиків з формуванням аудиторського файлу робочих документів по опрацюванню ризиків.

На підставі компаративного оцінювання результатів документальних планових перевірок платників податків, обраних за відповідними критеріями, з визначенням впливу головних чинників на дієвість роботи учасників податкового контролю і держави в цілому, з'ясовано, що плановий податковий контроль в Україні є недостатньо ефективним, а тому потребує нагального вирішення в напрямку трансформації фіскальних підходів до перевіркової роботи державних органів. З метою розкриття ефективності податкового аудиту

розроблено імітаційні моделі контролю в податковій сфері, з визначенням наслідків здійснення податкового аудиту в контексті кількісних і якісних факторів впливу на всіх учасників контрольного процесу, та встановленням прогностичних ефектів на бізнес суб'єктів господарювання. Доведено, що за умови законодавчого закріплення результатів податкового аудиту підвищиться якість державного контролю через оптимізацію податкового адміністрування, визначиться стійка тенденція постійного поповнення державного бюджету, зменшиться фіскальний тиск на платників податків. У новій концепції фінансового контролю податковий аудит стане особливим механізмом, створеним з метою покращення соціально-економічного розвитку країни в цілому та підвищення ефективності вітчизняного бізнесу зокрема.

Враховуючи, що ефективність податкового аудиту багато в чому залежить від здійснення внутрішнього податкового контролю, в роботі розроблено концепцію внутрішнього податкового контролю, структурно-функціональну схему його організації за варіативним підходом з виділенням податкового функціоналу служби внутрішнього податкового аудиту. Успішне функціонування внутрішнього податкового аудиту у структурі внутрішнього податкового контролю безпосередньо впливатиме на ефективність податкового аудиту на зовнішньому рівні, тому досить важливими є розкриття організаційно-методичних та прикладних аспектів внутрішнього податкового аудиту через визначення його сутності шляхом поглиблення дефініції «внутрішній аудит». Доведено, що в основі регламентів внутрішнього податкового аудиту має бути покладений принцип релевантності контрольного розмежування, котрий передбачає доречність відокремлення повноважень в структурних ланках внутрішнього податкового аудиту в залежності від їх цільового призначення. Це сприятиме підвищенню ефективності роботи фахівців податкового аудиту на зовнішньому і внутрішньому рівні, та посиленню взаємодії всіх структурних ланок внутрішнього контролю в цілому.

Ключові слова: податковий аудит, інтеграція, податкова лібералізація і дерегуляція, інституціоналізація, стандартизація, фінансовий контроль,

внутрішній контроль, паритет інтересів, платник податків, аудитор, контролюючий орган.

ABSTRACT

Artyukh O. V. Tax audit in the financial control system: theory, methodology and organization. – Dissertation, manuscript.

Dissertation for Doctoral Degree in Economics: specialty 08.00.09 – accounting, analysis and audit (according to the types of economic activity). – Odessa National Economic University, Odessa, 2019.

The dissertation is devoted to solving the scientific problem of formation of tax audit in Ukraine, by disclosing its theoretical, methodological, organizational aspects and proving, on this basis, the effectiveness of tax audit in a change of control paradigm.

The genesis and preconditions of tax audit in Ukraine are investigated. The theoretical bases of the tax audit are formulated by defining its purpose, functions, subject, objects, place in the structure of financial control, and stated that the state tax policy goal setting reformation determines the objectives of state and non-state control in the tax area. The definition of "tax audit" in the context of the task of providing reasonable assurance, with the disclosure of the place of tax audit in the structure of audit activity, which will allow to apply unified approaches to the conceptual apparatus and to achieve a unified scientific interpretation of the definitions in the tax area.

On the theoretical basis, the source factors of which are the postulates of audit in their modern modifications and the principles of tax audit, determine the methodological basis of tax audit with the systematization of methods, methodological techniques, procedures. The substantive adequacy of the related categories of the methodological basis of the tax audit is clarified and it is determined that the methodology, which underlies the theory, as its basis and prerequisite for development, should be revealed through the purpose, functions, objects. It is proved that under special conditions semantic transformation, there is a mutual transition and

exchange of functions of methodological categories of tax audit, which was reflected in the model of theoretical and methodological transformation by the main elements.

It is created the model for institutionalization of tax audit according the appropriate stages (environmental control factors → needs of participants in the control → institutions ↔ institute), which has made it possible to prove, that it is tax audit that should become the institute, that will balance the interests of all parties of control in the tax sphere – the controlling bodies, auditors, taxpayers. The existing paradigm of public-private partnership in the tax area and the modern challenges to its change, governed to the development of a functional model for the interaction of control participants, the implementation of which will allow the fiscal objectives of the state to be implemented within the set limits and to maintain the parity of interests of all parties, subjected to the implementation of the tax audit institution. The proposed measures should improve the efficiency of tax administration by: optimizing government spending by reducing the amount of control and verification work within tax deregulation; reducing the dominance of the fiscal function of the state; improving taxpayers' service; reducing the risk of tax debt rising due to the ability to voluntarily pay taxpayer-initiated tax audit obligations. However, the taxpayer produces another, more comfortable, reality in the field of tax control: the voluntary nature of the relationship with the auditor allows one not to feel fiscal and moral pressure; it allows you to review the amount of penalties when adjusting your tax liabilities and voluntarily pay the amounts of arrears, penalties and penalties identified as a result of your tax audit. The customer can also read recommendations for reducing tax risks, ways to optimize taxation, presented in the Report on the results of tax audit, which may further affect its tax planning and overall coordination of its management activities in the tax system. In addition, subject to the appropriate conditions in the schedule of documentary scheduled audits, such taxpayers are not selected and are not subject to documentary verification. Within the framework of the created model, the author's Draft General Agreement on Cooperation and Cooperation was developed between the Audit Chamber of Ukraine and the State Fiscal Service of Ukraine.

It has been proved practicability of standardization of tax audit in the conditions of changing the control paradigm and, on the basis of combinatorial approach, a conceptual model of tax audit standardization has been constructed taking into account the different levels of regulation, and the standard of the sequence of execution of the tax audit with the justification for the need to develop internal standards. The general concept of significance is formulated – the main content component of standardization, with the disclosure of its significance in determining the audit procedures and risks in the process of performing tax audits. Along with the significance, an important component of standardization there are the risks, identified for the purposes of tax audit, which should be based on a risk-oriented approach, determined by ranking «from general individual». The content of audit risk in terms of its components in the field of taxation (risk of significant distortion- inherent risk and control risk, indefinite risk) and the basic principles of methodological support as for identifying and assessing tax risks with the formation of an audit file of working papers as for risk management are developed.

Based on the comparative assessment of the results of documentary planned inspections of taxpayers, selected according to the relevant criteria, with the determination of the influence of the main factors on the effectiveness of the work of tax control participants and the state as a whole, it has been found, that the planned tax control in Ukraine is not efficient enough, and therefore needs urgent solution in the direction of transformation of fiscal approaches up to the audit work of state bodies. In order to reveal the effectiveness of the tax audit, the simulation models of control in the tax area were developed, with the definition of the consequences of tax audits in the context of quantitative and qualitative factors of influence on all participants in the control process, and the establishment of predictable effects on business entities. It is proved, that under the condition of legislative consolidation of the results of the tax audit, the quality of state control will be improved through the optimization of tax administration, a stable tendency of constant replenishment of the state budget will be determined, fiscal pressure on taxpayers will decrease. In the new concept of financial control, tax audit will be a special mechanism, created to

improve the social and economic development of the country as a whole, and to increase the efficiency of domestic business in particular.

Taking into account, that the effectiveness of tax audit largely depends on the implementation of internal tax control, the concept of internal tax control has been developed in this work, and the structural-functional scheme of its organization has been developed according to a variant approach with the allocation of the tax function of the internal tax audit service. The successful functioning of internal tax audit in the structure of internal tax control will directly affect the effectiveness of tax audit at the external level, so it is important to disclose the organizational and methodological and applied aspects of internal tax audit by defining its essence by deepening the definition of "internal audit". It is proved, that in the basis of the internal tax audit regulations should be the principle of the relevance of the control separation, which provides for the appropriateness of full power separation in the structural units of the internal tax audit, depending on their intended purpose. This will promote to increasing of the efficiency of the work of tax audit specialists at the external and internal level, and to enhance the interaction of all structural components of internal control in general.

Key words: tax audit, integration, tax liberalization and deregulation, institutionalization, standardization, financial control, inner control, parity of interests, taxpayer, auditor, regulator.

Список публікацій здобувача за темою дисертації

Монографії

1. Артюх О. В. Податковий аудит у структурі аудиторської діяльності: вітчизняний та зарубіжний досвід // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації : монографія / В. Ф. Максимова та ін. ; за ред. В. Ф. Максимової. Одеса : ОНЕУ, 2014. С. 336–356 (0,9 д. а.).

2. Артюх О. В. Постулати у сфері податкового аудиту: сучасна модифікація // Інформаційне забезпечення управління підприємством в умовах

сталого розвитку : монографія / Н. О. Лоханова та ін. ; під ред. Н. О. Лоханової. Херсон: Грінь Д. С., 2016. С. 205–224 (1,0 д. а.).

3. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с. (24,0 д. а.).

4. Артюх О. В. Внутрішній податковий контроль: теоретико-методичні та організаційні аспекти // Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами : монографія / Н. О. Лоханова та ін. ; за ред. Н. О. Лоханової. Харків : «Діса плюс», 2018. С. 71–88 (0,8 д. а.).

Статті у наукових фахових виданнях України

5. Артюх О. В. Аудит управлінської діяльності: проблематика узгодження дефініцій. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2012. Вип. 10 (162). С. 175–185 (0,5 д. а.).

6. Артюх О. В. Сучасне обґрунтування окремих постулатів у сфері податкового аудиту. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. НАСОА: Збірник наукових праць*. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. Вип. 2 (15). С. 6–14 (0,6 д. а.).

7. Артюх О. В. Цільове та функціональне спрямування податкового аудиту. *Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове фахове видання Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського*. 2015. Вип. 7. С. 785–790 (0,6 д. а.).

8. Артюх О. В. Методи податкового аудиту в системі незалежного фінансового контролю: питання класифікації. *Східна Європа : економіка, бізнес та управління. Науково-практичний журнал ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури»*. 2016. Вип. 4. С. 372–376 (0,5 д. а.).

9. Артюх О. В. Методологічні аспекти податкового аудиту: співставлення понять. *Економіка та суспільство*. 2016. Вип. 7. С. 873–879 (0,6 д. а.).

10. Артюх О. В., Белінська О. В. Взаємодія фахівців контрольної сфери в умовах інституціоналізації податкового аудиту: ретроспективний аналіз вимог.

Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2017. Вип. 2 (08) 2017. Частина 2. С. 104–108 (0,6/0,3; особисто автором розкрито інституційні умови взаємодії фахівців контролю в податковій сфері).

11. 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 (0,7 д. а.).

12. Артюх О. В., Хетагурова Н. О. Концептуальна модель системи внутрішнього контролю за об'єктами обліку. *Східна Європа : економіка, бізнес та управління. Дніпро : ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури»*. 2018. № 1(12). С. 364–368 (0,4/0,2 д. а.; особисто автором розроблено концептуальну модель системи внутрішнього контролю).

13. Артюх О. В., Криванич М. Ю. Внутрішній контроль обліку витрат: методичні аспекти. *Економіка та суспільство. Мукачєво : Мукачівський державний університет*. 2018. Вип. 16/2018. С. 914–920 (0,6/0,3 д. а.; особисто автором розкрито сутність поняття «внутрішній контроль»).

статті в наукових періодичних виданнях інших держав та у виданнях України, які включені до міжнародних наукометричних баз

14. Артюх О. В. Податковий аудит: проблематика визначення понять. *Сталий розвиток економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал*. 2012. Вип. 7, 2012 (17). С. 276–280 (0,3 д. а.). – *Google Scholar, Index Copernicus*.

15. Артюх О. В. Концептуальні напрямки аудиту управлінської діяльності. *Вісник соціально-економічних досліджень : Збірник наукових праць Одеського національного економічного університету*. 2012. Вип. 3(46). Частина 2. С. 7–13 (0,6 д. а.). – *ERIH PLUS, Ulrichsweb.com™, RePEc (Research Papers in Economics), Google Scholar, Index Copernicus*.

16. Артюх О. В. Проблематика інформаційного забезпечення аудиту управлінської діяльності. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2013. №12

(191). С. 61–72 (0,6 д. а.). – *Google Scholar, Social Science Open Access Repository, «Порталус»*.

17. Артюх О. В. Податковий аудит як завдання з надання достатньої впевненості. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. 2015. Вип. 12. С. 235–238 (0,6 д. а.). – *Index Copernicus, Google Scholar*.

18. Artuh O., Albu N. The main elements of internal control system: the question of classification. *International Collection of scientific proceedings «European Cooperation»*. 2015. Vol 6 (6). P. 94–104 (0,8/0,4 д. а. ; особисто автором систематизовано підходи до визначення елементів системи внутрішнього контролю). – *Index Copernicus*.

19. Артюх О. В. Предмет та об'єкти податкового аудиту. *Проблеми та перспективи розвитку підприємництва. Збірник наукових праць Харківського національного автомобільно-дорожнього університету*. 2015. № 3(10), том 2. Харків : ХНАДУ. С. 87–93 (1,0 д. а.). – *DOAJ (Directory of Open Access Journals), Index Copernicus, eLIBRARY.RU, CyberLeninka, ВИНИТИ, Google scholar*.

20. Артюх О. В. Передумови виникнення податкового аудиту в системі фінансового контролю. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2015. № 12 (232). С. 21–34 (0,7 д. а.). – *Google Scholar, Social Science Open Access Repository, «Порталус»*.

21. Артюх О. В. Принципи податкового аудиту : питання класифікації. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2016. № 4 (236). С. 15–30 (0,8 д. а.). – *Google Scholar, Social Science Open Access Repository, «Порталус»*.

22. Артюх О. В. Процедури податкового аудиту: питання визначення та класифікації. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2016. № 9 (241). С. 5–15 (0,5 д. а.). – *Google Scholar, Social Science Open Access Repository, «Порталус»*.

23. Артюх О. В. Сучасне усвідомлення методу в системі контролю. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Херсон : Видавничий дім «Гельветика». 2016. Вип. 20. Частина 1. С. 168–171 (0,5 д. а.). – *Index Copernicus*.

24. Артюх О. В. Принципи контролю: проблематика визначення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 6. Частина 1. С. 20–26 (0,8 д. а.). – *Index Copernicus*.

25. Артюх О. В., Топольницька Н. Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 8. Частина 1. С. 8–11 (0,6/0,3 д. а. ; особисто автором висвітлено проблему якості контролю ПДВ та шляхи вдосконалення перевірок в податковій сфері). – *Index Copernicus*.

26. Артюх О. В., Белінська О. В. Державно-приватне партнерство у сфері оподаткування: критичний огляд сучасних підходів. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія : Економіка*. Острог : НУ«ОА», 2017. № 6(34). С. 83–88 (0,8/0,4 д. а. ; особисто автором висвітлена проблематика взаємодії учасників контролю у сфері оподаткування). – *Index Copernicus, PИHЦ, Google Scholar, Research Bible, EBSCO Publishing, Ulrichsweb (Ulrich's Periodicals Directory), CiteFactor*.

27. Артюх О. В., Белінська О. В. Елементи інституціоналізації податкового аудиту в системі незалежного фінансового контролю. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : «Економіка і менеджмент»*. Одеса, 2017. Вип. 23/2017. С. 91–96 (0,8/0,4 д. а. ; особисто автором розроблено інституціональну парадигму податкового аудиту за елементами).

28. Артюх О. В., Белінська О. В. Взаємодія учасників контролю в умовах імплементації податкового аудиту. *Проблеми системного підходу в економіці. Збірник наукових праць Національного авіаційного університету*. Київ :

Видавничий дім «Гельветика». 2017. Вип. 5(61) / 2017. С. 221–226 (0,6/0,3 д. а. ; особисто автором обґрунтовано доцільність зміни парадигми державно-приватного партнерства у напрямку податкової дерегуляції та лібералізації). – *Index Copernicus, Google Scholar*.

29. Артюх О. В., Чернега Л. О. Адміністрування податків : зарубіжний та вітчизняний досвід. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2018. № 4 (256). С. 164–176 (0,7/0,4 д. а. ; особисто автором проаналізовано особливості податкового адміністрування в Україні та світі). – *Google Scholar, Social Science Open Access Repository, «Порталус»*.

30. 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. 2018. Вип. 1 (100). С. 86–91 (0,4/0,2 д. а. ; особисто автором розкрито проблемні аспекти контролю під час коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток). – *Google Scholar, Index Copernicus*.

31. 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 (0,4/0,2 д. а. ; особисто автором проаналізовано досвід країн – членів ЄС в частині адміністрування ПДВ та вдосконалення податкового контролю). – *Google Scholar, Index Copernicus*.

32. Artiukh O., Murenko T. Standardization of tax audit in the conditions of changing the control paradigm. *East European Science Journal*. Warsaw, Poland. 2018. № 9 (37), part 4. P. 36–49 (1,6/0,8 д. а. ; особисто автором розроблено концептуальну модель стандартизації та стандарт послідовності здійснення податкового аудиту). – *ResearchBib, Cosmos impact factor, Elibrary*.

33. Артюх О. В., Белінська О. В. Поняття «ризик» у сфері податкового аудиту. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 20/2018. Частина 1. С. 23–27 (0,6/0,3 д. а.; особисто автором розглянуто питання ідентифікації аудиторського ризику в контексті впливу на його компоненти зовнішніх та внутрішніх чинників). – *Index Copernicus*.

Матеріали науково-практичних конференцій

34. Артюх О. В., Албу Н. М. Організаційні форми внутрішнього контролю: питання класифікації. Глобальні проблеми економіки і фінансів : збірник матеріалів III міжнародної науково-практичної конф., Київ–Прага–Відень, 30 вересня 2015 р. Київ : Фінансово-економічна наукова рада, 2015. С. 36–39 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором систематизовано організаційні форми внутрішнього контролю).

35. Артюх О. В., Албу Н. М. Внутрішній аудит: проблематика визначення. Стан, проблеми та перспективи вдосконалення економіки України : матеріали доповідей міжнародної науково-практичної конф., м. Ужгород, 2–3 жовтня 2015 р. Ужгород : Видавничий дім «Гельветика», 2015. Частина 2. С. 25–27 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розкрито сутність дефініції «внутрішній аудит»).

36. Артюх О. В., Мартиненко І. В. Спрощена система оподаткування: нормативна проблематика. Міжнародна практика соціально-економічного розвитку країни: проблеми та перспективи : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 18–19 грудня 2015 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2015. Частина 2. С. 38–40 (0,3/0,1 д. а. ; особисто автором висвітлено проблему регламентації спрощеної системи оподаткування).

37. Артюх О. В., Бондар Г. В. Необоротні матеріальні активи: методичні аспекти аудиторської перевірки. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції, м. Одеса, 14 квітня

2016 р. Одеса: ОНЕУ, 2016. Частина 1. С. 259–261 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто питання методичного забезпечення аудиту матеріальних активів).

38. Артюх О. В., Волинець А. В. Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього аудиту на підприємстві. Економічна система країни: зовнішні та внутрішні фактори впливу : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Дніпропетровськ, 6–7 травня 2016 р. Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2016. Частина 2. С. 64–68 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто проблемні аспекти функціонування внутрішнього аудиту).

39. Артюх О. В. Функціональна орієнтація податкового аудиту: порівняльний аспект. Економіко-правові та соціальні проблеми розвитку Придунав'я : збірник матеріалів ХХ науково-практичної конф., м. Ізмаїл, 25 травня 2016 р. Ізмаїл : Ізмаїльський інститут водного транспорту, 2016. С. 7–9 (0,2 д. а.).

40. Артюх О. В., Шаталіна О. І. Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього контролю на підприємстві. Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 27–28 травня 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Частина 2. С. 24–26. (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором виявлено проблематику розвитку внутрішнього контролю на підприємстві).

41. Артюх О. В., Астахова Д. І. Сутність державного контролю та аудиту. Потенціал економіки країни: сучасний стан, розвиток та управління : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Львів, 17–18 червня 2016 р. Львів : ГО «Львівська економічна фундація», 2016. Частина 1. С. 7–9 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором з'ясовано суть державного контролю та аудиту).

42. Артюх О. В., Кукава Л. В. Нарахування амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку. Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конф., м. Київ,

11–12 листопада 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Частина 2. С. 28–32 (0,2/0,1 д. а.; особисто автором проаналізовано податкові вимоги у частині нарахування амортизації основних засобів).

43. Артюх О. В., Страхніцька Д. В. Сучасна регламентація спрощеної системи оподаткування: огляд рекомендацій місії МВФ. Реформування економіки в контексті міжнародного співробітництва : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Львів, 16–17 грудня 2016 р. Львів : ГО «Львівська економічна фундація». 2016. Частина 2. С. 93–96 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто рекомендації місії МВФ у частині спрощеної системи оподаткування).

44. Артюх О. В. Інституційні вимоги до фахівців перевіркової роботи в ДФС України: критичний огляд. Економічні та соціально-правові парадигми розвитку Придунав'я : збірник матеріалів XXI науково-практичної конф., м. Ізмаїл, 11 квітня 2017 р. Ізмаїл: Ізмаїльський інститут водного транспорту, 2017. С. 11–16 (0,3 д. а.).

45. Артюх О. В., Криванич М. Ю. Внутрішній аудит готової продукції: теоретичні аспекти. Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : матеріали III міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Одеса, 20 квітня 2017 р. Одеса : ОНЕУ, 2017. С. 7–9 (0,3/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто теоретичні засади внутрішнього аудиту).

46. Артюх О. В. Вимоги до фахівців контролю у сфері оподаткування: порівняльний аспект. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : тези доповідей V міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 25 травня 2017 р. Одеса : ОНЕУ, 2017. С. 115–117 (0,2 д. а.).

47. Артюх О. В., Проценко К. В. Внутрішній контроль та внутрішній аудит суб'єктів господарювання: співставлення понять. Сучасні тенденції в економіці та управлінні : збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конф., м. Запоріжжя, 30 червня 2017 р. Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2017. Частина

2. С. 50–54 (0,3/0,1 д. а. ; особисто автором зіставлено сутність внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю).

48. Артюх О. В., Панасенко А. М. Документальне забезпечення внутрішнього аудиту. Наукові здобутки на шляху до вдосконалення результативності політики економічного зростання : збірник тез всеукраїнської науково-практичної конф., м. Одеса, 12–13 січня 2018 р. Одеса : ГО «Центр економічних досліджень та розвитку», 2018. С. 127–129 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто проблемні аспекти документального забезпечення внутрішнього аудиту).

49. Артюх О. В., Каліна І. Нормативна регламентація внутрішнього аудиту. Аналіз сучасних тенденцій забезпечення ефективності економіки країни : збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конф., м. Київ, 12–13 січня 2018 р. Київ : ГО «Київський економічний науковий центр», 2018. С. 128–130 (0,3/0,1 д. а. ; особисто автором виявлено проблемні аспекти регламентації внутрішнього аудиту).

50. Артюх О. В., Коваль В. С. Облікова політика в системі оподаткування. Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : тези доповідей IV міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Одеса, 19 квітня 2018 р. Одеса: ОНЕУ, 2018. С. 18–19 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором доведена доцільність формування облікової політики в системі оподаткування).

51. Артюх О. В., Гузікова К. В. Проблеми гармонізації взаємовідносин підприємств та фіскальних органів держави. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 24 травня 2018 р. Одеса : ОНЕУ. 2018. С. 167–169 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розглянуто питання гармонізації взаємовідносин платників податків та державних контролюючих органів).

52. Артюх О. В., Терещенко Т. В. Проблемні аспекти державного контролю податку на прибуток. Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації : матеріали XXXVI міжнародної науково-

практичної інтернет-конференції, м. Переяслав-Хмельницький, 30 травня 2018 р. Вип. 36. С. 74–77 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором окреслено проблемні питання визначення різниць під час податкової перевірки показників податку на прибуток).

53. Артюх О. В., Бостанжи М. В. Фахівці державного контролю в інвентаризаційному процесі: проблемні аспекти взаємодії учасників. Сучасні тенденції в економіці та управлінні : збірник матеріалів IV міжнародної науково-практичної конф., м. Запоріжжя, 9 червня 2018 р. Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2018. С. 113–115 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором розкрито проблемні аспекти взаємодії учасників контролю при проведенні інвентаризації).

54. Артюх О. В., Сташко О. Г. Концептуальні засади внутрішнього податкового контролю. Трансформація фінансової системи та обліку в умовах інноваційної глокалізації національної економіки : збірник наукових праць за матеріалами всеукраїнської науково-практичної конф., м. Одеса, 25–26 жовтня 2018 р. Одеський торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету. Одеса: «Друкарський дім», 2018. С. 84–86 (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором окреслена загальна концепція внутрішнього податкового контролю).

55. Артюх О. В., Канюченко М. В. Система оподаткування в Україні: напрями вдосконалення. Стратегічні напрями інноваційного розвитку економіки країни: перспективи та ефективність: збірник тез міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 22 грудня 2018 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2018. С. 140–143. (0,2/0,1 д. а. ; особисто автором на підставі встановлення проблемних аспектів ефективності вітчизняної системи оподаткування окреслено напрями її удосконалення).

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ.....	22
ВСТУП.....	23
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ.....	40
1.1. Генезис та передумови виникнення податкового аудиту в системі фінансового контролю.....	40
1.2. Податковий аудит у структурі аудиторської діяльності: вітчизняний та міжнародний досвід.....	65
1.3. Цілепокладання, предмет та об'єкти податкового аудиту.....	95
Висновки до розділу 1.....	112
РОЗДІЛ 2. МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ	115
2.1. Сучасне обґрунтування та модифікація постулатів у сфері податкового аудиту.....	115
2.2. Принципи податкового аудиту в системі фінансового контролю: визначення, систематизація	148
2.3. Новітня парадигма усвідомлення головних категорій методологічного базису податкового аудиту.....	168
Висновки до розділу 2.....	193
РОЗДІЛ 3. СТАНОВЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ПЕРЕТВОРЕНЬ.....	196
3.1. Інституціоналізація податкового аудиту: розкриття основних елементів.....	196
3.2. Інституційні вимоги до фахівців контролю у сфері оподаткування: компаративний аналіз.....	206
3.3. Зміна парадигми державно-приватного партнерства: критичний огляд новітніх підходів.....	228
3.4. Модель взаємодії учасників фінансового контролю у рамках імплементації інституту податкового аудиту.....	242
Висновки до розділу 3.....	262

РОЗДІЛ 4. СТАНДАРТИЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ В	
УМОВАХ ЗМІНИ КОНТРОЛЬНОЇ ПАРАДИГМИ.....	266
4.1. Концептуальна модель стандартизації податкового аудиту...	266
4.2. Суттєвість як головна змістовна компонента стандартизації...	289
4.3. Визначення та систематизація ризиків у сфері податкового аудиту.....	306
Висновки до розділу 4.....	334
РОЗДІЛ 5. ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЯК МЕХАНІЗМ ПІДВИЩЕННЯ	
ЕФЕКТИВНОСТІ БІЗНЕСУ: ЗОВНІШНІЙ ТА	
ВНУТРІШНІЙ ВИМІР.....	340
5.1. Вплив чинників на бізнес за результатами перевірок у сфері оподаткування.....	340
5.2. Внутрішній податковий контроль - важливий чинник результативності податкового аудиту.....	362
5.3. Внутрішній податковий аудит як інструмент дієвої саморегуляції суб'єкта господарювання.....	371
Висновки до розділу 5.....	384
ВИСНОВКИ.....	388
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	396
ДОДАТКИ.....	458

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

- АПУ – Аудиторська палата України
- ВПА – Внутрішній податковий аудит
- ВПК – Внутрішній податковий контроль
- ДФС України – Державна фіскальна служба України
- ЄС – Європейський Союз
- ЄСВ – Єдиний соціальний внесок
- ККУ – Кримінальний кодекс України
- КУпАП – Кодекс України про адміністративні правопорушення
- МКОЗНВ – Міжнародна концептуальна основа завдань з надання впевненості
- МСА – Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг
- МСБО – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку
- МСЗО – Міжнародний стандарт завдань з огляду
- МСЗНВ – Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості
- МСКЯ – Міжнародні стандарти контролю якості
- МССП – Міжнародний стандарт супутніх послуг
- МСФЗ – Міжнародний стандарт фінансової звітності
- МФК / IFC – Міжнародна Фінансова Корпорація
- НП(С)БО – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку
- ПДВ – Податок на додану вартість
- ПДФО – Податок з доходів фізичних осіб
- ПКУ – Податковий кодекс України
- П(С)БО – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку
- РМСАНВ – Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості
- РМСЕБ – Рада з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів
- СВК – Система внутрішнього контролю

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкових перетворень провідна роль у системі фінансового контролю відведена аудиторської діяльності з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації. Одним із нових, найбільш поширених видів аудиторської діяльності у сфері оподаткування, який на сьогодні активно впроваджується в вітчизняну практику суб'єктів господарювання, є податковий аудит. Підґрунтям його появи та розвитку можна назвати у загальному сенсі розрив очікувань суспільства щодо вектора розвитку фінансового контролю, як особливої функції управління, здатної захистити економічні інтереси учасників контрольного процесу – фіскальних органів, аудиторських компаній і платників податків; у більш вузькому сенсі – недостатню ефективність податкового контролю в системі державної регуляторної політики України. Втім не можна не відзначити, що еволюційний процес податкового аудиту в Україні відбувається рефлексивно, в умовах інституційної невизначеності та відсутності чітких наукових орієнтирів у теорії, методології, організації його функціонування. Саме проблематика становлення та розвитку податкового аудиту в умовах інституційної невизначеності зумовили актуальність наукового пошуку.

Проблематиці теоретичних основ аудиту в сфері оподаткування присвячено фундаментальні праці вітчизняних дослідників: І. І. Андрущук, А. А. Василькової, Т. С. Воїнової, О. І. Малишкіна, Т. О. Меліхової, К. О. Назарової, Н. І. Петренко, О. А. Петрик, Л. В. Ревуцької, І. Є. Риженко, В. В. Рядської; зарубіжних авторів: І. О. Бажина, О. С. Іванової, М. П. Кашириної, Д. Б. Квитка, І. О. Кислої, Н. С. Косової, Т. І. Кришталевої, Н. Т. Лабинцева, О. О. Луговкиної, Д. В. Орлова, Л. А. Печерскої, І. В. Попова, І. Б. Шурчкової, Н. О. Яруткіної.

Вагомий внесок у розкриття проблемних питань сучасного обґрунтування методологічних засад податкового аудиту зробили вітчизняні вчені, такі як:

П. П. Баранов, С. В. Бардаш, В. П. Бондар, Т. А. Бутинець, Ф. Ф. Бутинець, Н. Г. Виговська, Р. М. Воронко, В. В. Головач, О. Ю. Голуб, М. Б. Гупаловська, Л. В. Гуцаленко, Н. І. Дорош, І. К. Дрозд, С. В. Івахненко, Р. Р. Кулік, В. Ф. Максимова, Н. М. Малюга, М. І. Мельник, Л. В. Нападовська, О. Є. Найденко, В. В. Немченко, В. П. Пантелєєв, Н. І. Петренко, В. Ф. Піхоцький, Н. М. Проскурина, В. Є. Слюсаренко, О. В. Сметанко; та зарубіжні: М. А. Азарська, Л. І. Вороніна, А. М. Новиков, Я. В. Соколов.

Процеси інституціоналізації контролю в цілому та аудиту зокрема досить плідно простежувалися в працях українських вчених, таких як: С. В. Беренда, Т. І. Єфименко, Г. М. Давидов, В. М. Жук, Л. Г. Ловінська, Н. Г. Кондрашова, І. Г. Костирко, О. Л. Макєєва, Б. В. Мельничук, Г. В. Сиротюк, Ю. Б. Слободяник, Л. П. Петришин, А. А. Пономаренко, Ю. В. Райта, Т. В. Усюк, І. В. Ховрак, Н. С. Шалімова, А. С. Шолом; зарубіжних авторів: О. В. Іншакова, Г. Б. Клейнера, В. В. Панкова, Д. П. Фролова, Дж. Ходжсона. Вагомі напрацювання дослідників у цьому напрямку стали логічним підґрунтям для дослідження еволюції податкового аудиту в умовах інституціональних перетворень.

Питання взаємодії фахівців контрольної сфери у площині відновлення соціально-економічного розвитку країни, проблемні аспекти державно-приватного партнерства в системі оподаткування аналізувалися в працях вчених та фахівців-практиків, таких як: Д. А. Артеменко, Д. Г. Бачурин, Ю. В. Касперович, Н. М. Левченко, К. П. Проскура, В. Я. Політило, Т. С. Самарська, Л. Г. Церетелі та інших.

В умовах нагальних потреб зміни сучасної парадигми фінансового контролю (за його складовими) актуальною виявляється проблематика стандартизації податкового аудиту, дослідження якої не можуть не ґрунтуватися на працях відомих зарубіжних вчених-економістів: А. А. Адамса, Е. А. Аренса, В. М. О'Рейлі, Дж. Робертсона. Змістовні компоненти стандартизації розглядалися вітчизняними дослідниками: О. І. Баланською, М. Ю. Галіч, Т. О. Каменською, Коломієць Г. М., С. П. Лозовицьким,

Р. С. Михайловим, Т. В. Мултанівською, В. І. Надрага, В. О. Пономаренко, І. М. Посоховим, А. М. Яресько та іншими фахівцями.

Оцінюючи належним чином цінність розробок попередників не можна не відмітити, що на сьогодні залишаються відкритими питання інституціоналізації податкового аудиту. Системного дослідження потребує проблематика вирішення концептуальних, теоретико-методологічних та організаційно-методичних засад податкового аудиту, враховуючи його інтеграційні властивості у сфері державного та недержавного фінансового контролю, що і обумовило вибір теми та основні напрями дисертаційної роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дисертаційна робота виконана відповідно до плану наукових досліджень Одеського національного економічного університету за комплексною темою «Інформаційний потенціал систем обліку та контролю в умовах сталого розвитку підприємства» (ДР № 0115U000626, 2015-2018 рр.), за госпдоговірною темою «Удосконалення методики проведення внутрішнього контролю» (ДР № 235/2017, 2018 р.). У межах науково-дослідних програм автором розкрито теоретико-методологічні, організаційно-методичні засади податкового аудиту, визначено напрями розвитку взаємовідносин учасників контролю шляхом вирішення проблематики державно-приватного партнерства у сфері оподаткування через податкову лібералізацію та дерегуляцію, розроблено такий механізм інституціоналізації податкового аудиту, імплементація якого дозволить реалізувати принцип паритетності інтересів сторін контролю у податковій галузі.

Мета і завдання дослідження. Аналіз проблематики теоретико-методологічних та організаційно-методичних засад податкового аудиту послужив підставою для формулювання мети, об'єкту та предмету дослідження, а також визначення завдань і вибору методів дослідження.

Метою дисертаційної роботи є вирішення наукової проблеми інституціонального становлення податкового аудиту в Україні через

обґрунтування його теорії, методології, організації і на цій основі розкриття ефективності податкового аудиту в умовах зміни контрольної парадигми.

Відповідно до поставленої мети сформульовано завдання, які обумовили логічну структуру дослідження та послідовність їх вирішення:

- дослідити генезис податкового аудиту, передумови його виникнення в системі фінансового контролю;
- розкрити сутність поняття «податковий аудит», установити місце податкового аудиту в структурі аудиторської діяльності;
- сформулювати концептуальні засади податкового аудиту через визначення його місії, мети, функцій, предмету та об'єктів на підставі критичного огляду наукових досліджень, аналізу законодавчої регламентації;
- обґрунтувати доцільність модифікації постулатів аудиту, які мають бути покладені в основу концепції становлення та розвитку податкового аудиту;
- виділити та охарактеризувати принципи контролю у сфері податкового аудиту;
- визначити та систематизувати методи, методичні прийоми, процедури податкового аудиту;
- розкрити методологічні засади податкового аудиту в рамках зіставлення дефініцій «метод», «методологія», «методика» через взаємозв'язок і трансформацію основних елементів;
- проаналізувати основні елементи інституціоналізації податкового аудиту зі створенням відповідної моделі;
- обґрунтувати доцільність інституційного впровадження податкового аудиту через порівняння кваліфікаційних умов та вимог до професійних компетенцій фахівців перевіркової роботи в податковій сфері;
- розробити новітню функціональну модель державно-приватного партнерства у сфері оподаткування (контролюючий орган ↔ аудитор ↔ платник податків) в умовах імплементації інституту податкового аудиту;

– довести доцільність стандартизації податкового аудиту в умовах зміни контрольної парадигми та, застосовуючи комбінаторний підхід, побудувати концептуальну модель стандартизації податкового аудиту з урахуванням різних рівнів регуляції;

– запропонувати стандарт послідовності виконання податкового аудиту в рамках зовнішньої стандартизації та обґрунтувати доцільність розроблення внутрішніх стандартів для деталізації процедур податкового аудиту;

– узагальнити поняття «суттєвість» з розкриттям її значимості, як важливішої змістовної компоненти стандартизації, та розробити загальну концепцію суттєвості в контексті функціонування податкового аудиту;

– визначити ризики в умовах податкового аудиту, функціонування якого має базуватися на ризик-орієнтованому підході, та розкрити особливості компонентів аудиторського ризику у сфері оподаткування;

– оцінити результати перевірок у податковій сфері з розкриттям впливу головних чинників на дієвість роботи учасників контрольного процесу;

– обґрунтувати ефективність податкового аудиту за допомогою імітаційного моделювання за умови інституційного закріплення і сприйняття його результатів на законодавчому рівні;

– сформулювати концепцію внутрішнього податкового контролю (ВПК), визначити та систематизувати його види, форми організації та здійснення;

– розкрити сутність внутрішнього податкового аудиту (ВПА) й розробити внутрішні регламенти його організації та здійснення за принципом релевантності, з відповідним інструментарієм і методичними рекомендаціями.

Об'єктом дослідження є процес здійснення податкового аудиту в системі фінансового контролю.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних, організаційно-методичних і прикладних аспектів становлення податкового аудиту в Україні.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є загальнофілософські, загальнонаукові методи пізнання, спеціальні методи і

методичні прийоми. Для досягнення мети в роботі використано: конкретизація, абстрагування – при розкритті концептуальних та методологічних засад податкового аудиту; ретроспективний – при визначенні генезису та передумов інституціоналізації податкового аудиту; аналіз, синтез, індукція, дедукція – при розгляді компонентів фінансового контролю в їх взаємозв'язку та системній цілісності; спостереження, порівняння – при вивченні вітчизняного та міжнародного досвіду здійснення контролю у податковій сфері; аналогія, моделювання – при розробці різних моделей у галузі теорії, методології, організації податкового аудиту, в основі яких покладена схожість сторін предметів і явищ дослідження; економіко-статистичний метод – при аналізі статистичних показників на макро- і мікроекономічному рівні; метод нормативного тлумачення – при розгляді нормативно-правових актів у сфері контролю; логічного узагальнення – при розробці висновків дослідження.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі, нормативно-правові акти; звітні, методичні та інші відомості Аудиторської палати України, Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України; монографії, статті, матеріали науково-практичних конференцій, довідкова література за тематикою дослідження; контенти фахових інтернет-сайтів; обліково-аналітичні, анкетні, звітні дані суб'єктів господарювання, які опрацьовувалися автором у рамках розкриття питань дисертаційної роботи.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у такому:

вперше:

– розроблено поетапну модель інституціоналізації податкового аудиту за відповідними стадіями (фактори зовнішнього середовища контролю як вихідні передумови → специфічні потреби учасників контролю → інституції ↔ інститут), із розкриттям її основних елементів, що дозволило довести, що саме податковий аудит має стати тим інститутом, який урівноважить інтереси сторін контрольного процесу в податковій галузі – фіскальних органів, платників податків, аудиторів, ураховуючи інтеграційну природу таких взаємовідносин;

– запропоновано новітню функціональну парадигму державно-приватного партнерства у сфері оподаткування (контролюючий орган ↔ аудитор ↔ платник податків), яка, на відміну від існуючих підходів, зумовлює дотримання паритету інтересів усіх учасників контрольного процесу в заданих межах реалізації фіскальних цілей держави через податкову лібералізацію та дерегуляцію контрольного процесу шляхом делегування низки функцій у частині проведення планового контролю приватному сектору – аудиторам (за ініціативою замовників – платників податків);

– побудовано концептуальну модель стандартизації податкового аудиту за різними рівнями регуляції на підставі комбінаторного підходу, яким, поряд із використанням міжнародних методологічних положень, обумовлюється розробка і впровадження національних стандартів аудиту, зокрема, за видами завдань з надання впевненості. Визначення стандартизації за такою моделлю дає змогу ґрунтовно, із нормативним узгодженням на відповідних рівнях сформулювати методологічне забезпечення податкового аудиту;

– розроблено стандарт послідовності виконання податкового аудиту, у якому сформульовані цілі, джерела інформації, аудиторські процедури на кожному етапі його здійснення (прийняття завдання; попередня оцінка діяльності платника податків; планування; перевірка дотримання податкового, валютного та іншого законодавства у встановлених межах; узагальнення результатів перевірки), обґрунтована доцільність розробки внутрішніх загальних та робочих стандартів. Застосування цього стандарту поряд з іншими регламентами в рамках зовнішньої стандартизації сприятиме процесу саморегуляції податкового аудиту, а саме здатності зберігати, підтримувати внутрішню стабільність на відносно постійному рівні, та загалом позитивно впливатиме на інституційне становлення податкового аудиту;

удосконалено:

– поняття «податковий аудит», сутність якого визначена в контексті завдань з надання обґрунтованої впевненості, з розкриттям місця податкового аудиту в структурі аудиторської діяльності, що дасть змогу застосовувати

уніфіковані підходи до понятійного апарату та досягти єдиної наукової інтерпретації визначень у сфері податкового контролю на державному й недержавному рівні;

– концептуальні засади податкового аудиту через визначення його місії, мети, із доведенням того, що, на відміну від традиційних підходів попередників, загальна ідея успішного функціонування податкового аудиту полягає в інтеграції цілей недержавного та державного фінансового контролю в системі управління. Через визначення функцій, предмета, об'єкта податкового аудиту розкрито й узагальнено системну взаємозалежність функціональних процесів податкового аудиту. Це створює підґрунтя для інституційного закріплення концепції податкового аудиту, подальшого розроблення його теоретико-методологічного базису;

– обґрунтування модифікації постулатів аудиту й доведення, що постулати в такому прочитанні мають стати теоретичною основою функціонування податкового аудиту, та загалом – основою його концепції становлення та розвитку;

– тлумачення та класифікацію принципів, які, являючись єдиними в теорії та практиці економічного контролю, при їх впровадженні в систему податкового аудиту виступають деталізуючими чинниками вихідних фундаментальних положень. Такий підхід, на відміну від існуючих, дозволив ранжувати принципи за ступенем уточнення з дотриманням ієрархічності взаємозв'язків (основи, засади, положення ↔ правила) та побудувати класифікаційну модель принципів ведення податкового аудиту;

– визначення та систематизацію методів, методичних прийомів, процедур податкового аудиту, що дозволило, критично узагальнюючи напрацювання дослідників, адекватно сформулювати сутність методу через субординацію його елементів (принципи → способи / методичні прийоми), їх реалізацію в контрольних діях – аудиторських процедурах, та загалом розкрити метод, методичні прийоми і процедури податкового аудиту в їхній єдності й взаємозв'язку через розширення підходів у традиційній системі контролю;

– процес побудови моделей теоретико-методологічної трансформації за основними елементами та співвідпорядкованості теоретико-методологічних категорій, які ілюструють, що теорія лежить в основі методології, є її базисом та передумовою розвитку, але при особливих обставинах може відбуватися їхній взаємний перехід та функціональна трансформація; методика, яка поряд з методом входить до елементів методології, у загальному сенсі є сукупністю методичних прийомів, за допомогою яких виконуються процедури податкового аудиту. Такий підхід дає змогу обґрунтувати теоретико-методологічну основу функціонування податкового аудиту в новітній парадигмі фінансового контролю – парадигмі, яка має містити інтеграційні властивості державного й недержавного контролю в системі оподаткування;

– концепцію суттєвості в межах функціонування податкового аудиту, за якої суттєвість усвідомлюється як властивість податкової інформації; інформація є суттєвою, якщо її відсутність або перекручення призводить до недостовірних показників обліку та звітності в системі оподаткування, на підставі яких неправильно визначатимуться податкові зобов'язання платника податків. Таке розуміння суттєвості, за відповідним алгоритмом визначення її рівня, дозволить застосовувати єдиний підхід до оцінювання податкової інформації на рівні податкової звітності та на рівні окремих операцій при виконанні податкового аудиту, що уніфікує контрольні дії, підвищить їхню якість, і взагалі оптимізує процес контролю;

– визначення аудиторського ризику та його компонентів (властивий ризик / невід'ємний ризик, ризик контролю, ризик невиявлення) для цілей податкового аудиту. Розуміння сутності аудиторського ризику, як ризику того, що аудитор надасть неналежний висновок, якщо інформація стосовно обліку та звітності в системі оподаткування особи, що перевіряється, є суттєво викривленою, дає змогу конкретизувати сутність дефініцій при виконанні податкового аудиту; а розробка основних засад методичного забезпечення щодо ідентифікації та оцінювання податкових ризиків у контексті впливу

зовнішніх і внутрішніх чинників дозволить мінімізувати ризики, уніфікувати процес управління ризиками під час податкового аудиту;

набули подальшого розвитку:

– розкриття генезису податкового аудиту та передумов його виникнення в контексті діагностики економічних, інформаційних, суспільних, правових, організаційних чинників, що дозволило оцінити їхній вплив на стан державного й недержавного контролю у сфері оподаткування, охарактеризувати передумови виникнення податкового аудиту;

– обґрунтування доцільності інституційного впровадження податкового аудиту через зіставлення кваліфікаційних умов, професійних компетенцій та інших умов, які висуваються до спеціалістів перевіркової роботи в податковій галузі. Результати компаративного аналізу інституційних вимог, на відміну від сталої практики податкового контролю, уможливають вирішення проблеми гармонійного співіснування фахівців державного й недержавного контролю за допомогою впровадження механізму податкової дерегуляції та лібералізації, який врівноважить інтереси всіх учасників контролю в податковій галузі;

– оцінювання результатів документальних перевірок, проведених контролюючими органами, яке дозволило, на відміну від існуючих підходів, комплексно розглянути головні чинники, що позначаються на дієвості роботи учасників податкового контролю – органів ДФС України і платників податків; охарактеризувати за відповідним ранжуванням ефекти впливу результатів державних перевірок на бізнес суб'єктів господарювання. Сукупність здійснених заходів забезпечує вирішення проблемних аспектів ефективності сучасного податкового контролю відносно дотримання інтересів учасників – держави загалом, контролюючих органів і платників податків зокрема;

– обґрунтування ефективності податкового аудиту через компаративне оцінювання впливу кількісних і якісних факторів наслідків перевірок на всіх учасників контролю в податковій сфері за допомогою імітаційного моделювання, що дозволило сформулювати передумови підвищення ефективності бізнесу для суб'єктів господарювання (платників податків,

аудиторів), оптимізації податкового адміністрування контролюючих органів за умови інституційного закріплення податкового аудиту і сприйняття його результатів на законодавчому рівні;

– концепція ВПК, його визначення, систематизація видів і форм організації та здійснення, що дозволило розробити варіативну структурно-функціональну схему організації ВПК, в якій весь спектр задекларованих призначень від завдань з надання обґрунтованої впевненості до консультаційних послуг у податковій галузі може виконувати спеціальна служба, відділ ВПК або ряд організаційних конструкцій – підрозділів, груп, інших утворень, з чітким функціональним розмежуванням. Запропонована концепція ВПК зі структурно-функціональною схемою його організації зумовить підвищення його ефективності;

– розкриття сутності ВПА, регламентів його організації і здійснення, розроблених за принципом релевантності контрольного розмежування, який визначає доцільність відокремлення контрольних повноважень у структурних ланках ВПА залежно від їхнього цільового призначення та дає змогу будувати функціонал за основними завданнями (перевірка дотримання вимог податкового законодавства; експертиза; управління податковими ризиками; рекомендації за результатами перевірки в сфері оподаткування), де інші завдання (податкове планування, моніторинг, консультавання тощо), що інформаційно доповнюють функціонал, мають розподілятися між іншими структурними компонентами служби ВПК. Це уможливорює подальше розроблення методичних засад ВПА та загалом – покращення його результативності.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці теоретико-методологічних, організаційно-методичних положень податкового аудиту, що дає змогу удосконалити контрольний процес на державному й недержавному рівні, підвищити його ефективність. В умовах зміни контрольної парадигми пропозиції щодо інституціоналізації податкового аудиту будуть генерувати дотримання паритету інтересів учасників контролю та їхню

солідарну відповідальність. Практична спрямованість одержаних результатів підтверджується довідками таких підприємств, установ та організацій:

– Територіальне управління Рахункової палати по Одеській, Миколаївській та Херсонській областях (довідка №23-18/350 від 01.10.2018 р.), де ряд пропозицій концептуального, методологічного та організаційно-методичного характеру прийнято для впровадження при проведенні державних контрольних заходів (як-то: класифікаційна модель принципів, які в теорії та практиці фінансового контролю виступають деталізуючими чинниками вихідних фундаментальних положень аудиту на державному та недержавному рівні; синтезований комплекс спеціальних методичних прийомів зовнішнього та внутрішнього аудиту; концепція суттєвості з оцінюванням факторів впливу, модифікаційний підхід до визначення аудиторського ризику та методичного забезпечення по управлінню ризиками в рамках виконання аудиту та інших завдань з надання обґрунтованої впевненості), та підтримана пропозиція здобувача стосовно того, що при певному перетворенні цільової парадигми державної податкової політики спостерігатиметься цільова узгодженість державного та недержавного контролю у сфері оподаткування;

– Головне управління ДФС у Запорізькій області (довідка від 03.10.2018 р.), де прийнято до впровадження методологічні, організаційно-методичні положення податкового аудиту в частині вирішення проблемних аспектів державно-приватного партнерства у сфері оподаткування. Застосування на практиці пропозицій автора забезпечить процес лібералізації державного податкового контролю в заданих межах, що в цілому сприятиме реалізації податкової реформи держави в рамках Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020»;

– Одеська митниця ДФС України (довідка № 4936/10/15-70-00-05 від 05.10.2018 р.), де вказано, що наведені наукові розробки здобувача за обраною темою дисертації сприяють реалізації податкової політики держави у частині зміни парадигми державно-приватного партнерства. Корисними для впровадження в практику податкового контролю ДФС України є і такі

пропозиції, як: стандартизація податкового аудиту в рамках розробленої концептуальної моделі; алгоритми визначення суттєвості податкової інформації, ідентифікації та оцінки податкових ризиків; організаційно-методичне забезпечення внутрішнього податкового аудиту в системі контролю суб'єктів господарювання, що в цілому сприятиме підвищенню ефективності проведення документальних перевірок державними органами контролю, а тому є економічно і соціально доцільними, та практично значимими;

– Затишанська селищна рада (довідка №02-15/770 від 25.09.2018 р.), де зазначено, що положення дисертації містять елементи новизни, мають практичне значення і можуть бути використані: спеціалістами фінансово-економічних відділів Затишанської громади при здійсненні заходів внутрішнього контролю у частині справляння податків, при розробці Положень про справляння податків, зборів та інших податкових платежів; комісією селищної ради з фінансових питань та бюджету – при розробці контрольних заходів у галузі оподаткування;

– Аудиторська фірма «Аудит-Інформ-Фінекс» (довідка №09/18 від 05.09.2018 р.), де прийнято до впровадження: методика аналітичного оцінювання факторів впливу на суттєвість при виконанні податкового аудиту; розробка уніфікованого алгоритму визначення рівня суттєвості податкової інформації, що підвищить якість аудиторських процедур; методичне забезпечення щодо ідентифікації, оцінювання податкових ризиків в контексті впливу зовнішніх та внутрішніх чинників (зі створенням аудиторського файлу по опрацюванню ризиків за запропонованим переліком робочих документів), що сприятиме мінімізації податкових ризиків; методичні рекомендації щодо розробки внутрішньофірмових стандартів аудиту з метою підвищення саморегуляції аудиторського процесу у сфері оподаткування; новітня модель державно-приватного співробітництва у податковій галузі за умови її законодавчого закріплення;

– Аудиторська фірма «Тріада» (довідка № 7 від 12.09.2018 р.), де прийнято до впровадження концепцію стандартизації податкового аудиту, що

дозволить обґрунтувати багаторівневу регламентацію завдань з надання обґрунтованої впевненості; модель послідовності виконання податкового аудиту, що упорядкує аудиторський процес у податковій галузі; концепцію суттєвості податкової інформації та підхід до визначення аудиторського ризику в сфері оподаткування за його компонентами (властивий ризик / невід'ємний ризик, ризик контролю, ризик невиявлення), що підвищить якість та оперативність ідентифікації, оцінювання податкових ризиків при здійсненні зовнішнього та внутрішнього аудиту; розробки методичного та організаційного забезпечення, що дозволить оптимізувати контрольний процес;

– ПрАТ «Українське Дунайське пароплавство» (довідка №ЧМ-315 від 27.08.2018 р.), де взято до уваги з метою впровадження комплекс методичних прийомів податкового аудиту, який доцільно використовувати у процесі здійснення внутрішніх контрольних процедур; обґрунтування розробки методик вузької спрямованості контролю у сфері оподаткування (за окремими податковими платежами), що удосконалить якість внутрішнього контролю; концепцію та методологічні засади внутрішнього податкового контролю, які позитивно вплинуть на формування методичного забезпечення на підприємстві, структурно-функціональну схему організації внутрішнього податкового аудиту, використання якої дозволить поліпшити процес організації та здійснення внутрішнього контролю; методичні рекомендації щодо визначення суттєвості податкової інформації, податкових ризиків та заходів по їх опрацюванню, що удосконалить механізм здійснення внутрішнього контролю на підприємстві; модель державно-приватного співробітництва у сфері податкового контролю при умові її нормативного прийняття на державному рівні;

– ТОВ «Торговий Дім «Інтервіндоус» (довідка № 03/09-1-1 від 03.09.2018 р.), де прийнято до впровадження: модель послідовності виконання податкового аудиту з обґрунтуванням доцільності подальшої розробки внутрішніх стандартів (загальних, робочих), яка дозволяє упорядкувати процедури внутрішнього контролю на підприємстві; модель співвідпорядкованості та взаємозв'язку методів, методичних прийомів,

процедур для побудови методологічного базису внутрішнього податкового контролю; методичні положення щодо визначення ступеню суттєвості податкової інформації, ідентифікації та оцінки податкових ризиків з метою реалізації на підприємстві стратегії податкової оптимізації; організаційно-методичне забезпечення внутрішнього податкового аудиту, що сприятиме поліпшенню контрольних дій у системі управління підприємством; функціональна модель взаємодії учасників податкового контролю у рамках імплементації інституту податкового аудиту.

Положення дисертаційної роботи впроваджено в освітній процес Харківського державного університету харчування та торгівлі при розробленні навчально-методичного забезпечення дисциплін: «Аудит», «Організація і методика аудиту» (довідка № 01-40-02/814 від 25.09.2018 р.); Одеського національного економічного університету під час розроблення навчально-методичного забезпечення дисциплін: «Аудит», «Внутрішній аудит», «Організація і методика аудиту на підставі МСА», «Державний фінансовий контроль», «Облік та звітність у системі оподаткування», «Податкові ризики та податкове планування» (довідка № 01-17/1437 від 19.10.2018 р.).

Особистий внесок здобувача. Дисертація є самостійно виконаним дослідженням. Усі наукові результати й положення, наведені в дисертації, розроблені автором особисто. Із наукових праць, опублікованих у співавторстві, у дисертації використані лише ідеї та положення, які є результатом особистої роботи здобувача. Конкретний внесок автора у праці, опубліковані у співавторстві, конкретизовано в переліку опублікованих праць за темою дисертації.

Апробація результатів дисертації. Основні положення й результати виконаного дослідження доповідалися, обговорювалися й були схвалені на:

– 17 міжнародних науково-практичних конференціях – «Глобальні проблеми економіки і фінансів» (Київ–Прага–Відень, 2015 р.), «Стан, проблеми та перспективи вдосконалення економіки України» (м. Ужгород, 2015 р.), «Міжнародна практика соціально-економічного розвитку країни: проблеми та

перспективи» (м. Київ, 2015 р.), «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 2016 р.), «Економічна система країни: зовнішні та внутрішні фактори впливу» (м. Дніпропетровськ, 2016 р.), «Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток» (м. Київ, 2016 р.), «Потенціал економіки країни: сучасний стан, розвиток та управління» (м. Львів, 2016 р.), «Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика» (м. Київ, 2016 р.), «Реформування економіки в контексті міжнародного співробітництва» (м. Львів, 2016 р.), «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса 2017 р.), «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» (м. Одеса, 2017 р.), «Сучасні тенденції в економіці та управлінні» (м. Запоріжжя, 2017 р.), «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса 2018 р.), «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» (м. Одеса, 2018 р.), «Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації» (м. Переяслав-Хмельницький, 2018 р.), «Сучасні тенденції в економіці та управлінні» (м. Запоріжжя, 2018 р.), «Стратегічні напрями інноваційного розвитку економіки країни: перспективи та ефективність» (м. Київ, 2018 р.);

– 5 всеукраїнських науково-практичних конференціях – «Економіко-правові та соціальні проблеми розвитку Придунав'я» (м. Ізмаїл, 2016 р.), «Економічні та соціально-правові парадигми розвитку Придунав'я» (м. Ізмаїл, 2017 р.), «Наукові здобутки на шляху до вдосконалення результативності політики економічного зростання» (м. Одеса, 2018 р.), «Аналіз сучасних тенденцій забезпечення ефективності економіки країни» (м. Київ, 2018 р.), «Трансформація фінансової системи та обліку в умовах інноваційної глокалізації національної економіки» (м. Одеса, 2018 р.).

Наукові публікації. За результатами дисертаційної роботи опубліковано 55 наукових праць (із яких 23 – одноосібні) загальним обсягом 50,4 д. а. (особисто автору належить 43,7 д. а.), зокрема: 1 одноосібна та 3 колективних

монографії, 27 – у наукових фахових виданнях України (із них 18 – у виданнях України, які включені до міжнародних наукометричних баз), 2 – у наукових періодичних виданнях інших держав, 22 праць апробаційного характеру. Публікації достатньою мірою відображають основний зміст та результати проведеного дослідження.

Структура і зміст дисертації. Дисертаційна робота складається з переліку умовних позначень, вступу, п'яти розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Повний обсяг дисертації становить 560 сторінок друкованого тексту, до якого додано довідки про впровадження на 14 сторінках. Робота містить 40 таблиць, 51 рисунок, а також 28 додатків, розміщених на 117 сторінках. Список використаних джерел налічує 564 найменувань на 62 сторінках.

ВИСНОВКИ

У дисертаційній роботі вирішена наукова проблема комплексного розкриття теоретичних, методологічних та організаційних засад податкового аудиту в системі фінансового контролю.

Основні висновки дисертаційного дослідження включають наступне:

1. У роботі досліджено теоретичні основи податкового аудиту. Розглянуто генезис податкового аудиту та передумови його виникнення в контексті економічних, інформаційних, суспільних, правових, організаційних, наукових чинників, що уможливорює науковий пошук в напрямку розкриття проблемних аспектів його сучасного стану та подальшого розвитку в системі фінансового контролю

2. З метою удосконалення понятійних категорій контролю у сфері оподаткування запропоновано тлумачення дефініції «податковий аудит» в такій авторській редакції – «це завдання з надання обґрунтованої впевненості, що реалізується в формі перевірки обліку та звітності в системі оподаткування платника податків з метою висловлення незалежної думки аудитора про їх достовірність, повноту та відповідність чинному податковому законодавству в усіх суттєвих аспектах; та допомоги в прийнятті оптимальних управлінських рішень у сфері оподаткування згідно з вимогами користувачів». З'ясовано місце податкового аудиту, як завдання з надання обґрунтованої впевненості, в структурі аудиторської діяльності.

3. На підставі критичного огляду нормативних, наукових джерел та практичного досвіду сформульовано концептуальні засади податкового аудиту через визначення головних елементів понятійного апарату – місії, мети, взаємопов'язаних цілей / підцілей, функцій, предмету, об'єктів. Доведено, що загальна ідея успішного функціонування податкового аудиту полягає в інтеграції цілей незалежного та державного фінансового контролю в системі управління. З метою розкриття системної взаємозалежності функціональних процесів податкового аудиту розроблена його функціональна модель з

виділенням функцій на макро- та мікрорівні. Запропоновано авторське визначення предмету і об'єктів податкового аудиту, яке ґрунтується на загальногносеологічній логіці та еволюційній парадигмі державного і недержавного контролю.

4. При дослідженні методологічних основ податкового аудиту з'ясовано, що його становлення та сталий розвиток у системі фінансового контролю можливі тільки за умови створення науково обґрунтованих фундаментальних положень його функціонування. У цьому сенсі розкрита доцільність модифікації постулатів аудиту в рамках податкового аудиту та досліджено їх сутність, семантична трансформація, очікуваний ефект, та зазначено, постулати в запропонованій авторській модифікації, на відміну від попередників, які досліджували їх зміст в контексті класичного та державного аудиту, стануть теоретичним підґрунтям функціонування податкового аудиту і в цілому будуть покладені в основу концепції його становлення та розвитку

5. У логіці системного підходу сформульовано принципи організації та здійснення податкового аудиту, яким притаманна адекватність та інтеграційна властивість в загальній сукупності принципів контролю. Запропонована класифікаційна модель принципів у сфері податкового аудиту, які будучи єдиними в теорії та практиці економічного контролю, при їх впровадженні в систему податкового аудиту виступають деталізуючими чинниками вихідних фундаментальних положень (основи, засади, положення ↔ правила / норми, вимоги).

6. Визначено та систематизовано методи, методичні прийоми, процедури податкового аудиту. Доведено, що метод податкового аудиту в системі фінансового контролю є системою вихідних положень (принципів), методичних прийомів та іншого інструментарію, які виступають у ролі специфічного орієнтиру та регулятора дій у вирішенні поставлених завдань на досягнення кінцевого результату. Саме через субординацію елементів (положення / принципи → способи / методичні прийоми) та їх реалізацію в аудиторських

процедурах, сформульована сутність методу, що в цілому дозволило адекватно дослідити його природу та властивості його елементів в єдності і взаємозв'язку;

7. Розкрито методологічні засади податкового аудиту, як особливої синтезуючої компоненти класичного аудиту і державного податкового контролю. Саме на такому підґрунті доведена змістовна адекватність та спорідненість таких основних категорій методологічного апарату в системі (підсистемах) фінансового контролю (зокрема, податкового аудиту), як «теорія, методологія»: в основі методології лежить теорія – її базис та передумова розвитку. Доведено, що при особливих умовах відбувається змістовне перетворення цих понять, їх взаємний перехід (теорія ↔ методологія), обмін функціями, що унаочнено в розробленій моделі теоретико-методологічної трансформації за основними елементами. З ціллю кореляційного розкриття основних теоретико-методологічних категорій податкового аудиту (методологія → метод → методика) побудована модель їх співвідпорядкованості в новітній парадигмі контролю.

8. Розкрито основні елементи (інститут, інституція) інституційної парадигми податкового аудиту в контексті того, що інституційне становлення податкового аудиту має базуватися на визначальних концепціях інституціоналізації контролю шляхом модифікації концепцій, нормативно-правового забезпечення, структурних та організаційних змін аудиту, інституційних зв'язків (на рівні організацій чи в контексті трансформації законів, норм, положень / правил), або створення нових інституціональних моделей, у взаємозв'язку з іншими суміжними інститутами, враховуючи економічні, політичні, соціальні, культурні, психологічні та інші чинники. Створена поетапна модель інституціоналізації податкового аудиту за відповідними стадіями (фактори зовнішнього середовища контролю як вихідні передумови → специфічні потреби учасників контролю → інституції ↔ інститут) дозволяє впевнитися в тому, що саме податковий аудит має стати тим інститутом, який врівноважить інтереси сторін контрольного процесу в області

оподаткування – фіскальних органів, платників податків, аудиторських фірм / аудиторів, враховуючи інтеграційну природу таких взаємовідносин.

9. Обґрунтовано доцільність інституційного впровадження податкового аудиту через порівняння кваліфікаційних умов, професійних компетенцій та інших інституційних умов, які пред'являються до фахівців перевіркової роботи в податковій сфері. Результати порівняльного аналізу дозволили переконатися в тому, що виконання податкового аудиту може здійснюватиметься аудиторами, які визначально є фахівцями-практиками з достатнім рівнем професійної підготовки не тільки в сфері традиційного аудиту, але і в схожих галузях економіки, зокрема, в податковій, на відміну від спеціалістів перевіркової роботи в системі державного податкового контролю через низку таких чинників, як: неповна вища освіта; вікове обмеження; необов'язковість досвіду роботи відповідного спрямування тощо. Доведено, що спроби створити паритетні функціональні зв'язки між незалежними аудиторами та державними органами податкового контролю на сьогодні не досягли мети через недотримання однакового підходу до інтересів усіх сторін контролю в податковій сфері (аудиторами, фіскальними органами, платниками податків), - їх взаємодія зводиться лише до співробітництва в сфері проведення семінарів, круглих столів, консультацій, обговорень та подібних спільних заходів з ціллю підготовки проектів нормативних документів, розробки єдиних методологічних засад податкової звітності тощо. До того ж аналіз впливу проектних новацій Закону України «Щодо лібералізації системи адміністрування податків та спрощення умов ведення бізнесу (податкова дерегуляція)» на учасників контролю (контролюючий орган держави ↔ податковий едвайзер ↔ платник податків) показав негативність впливу на інтереси платників податків. Такий стан речей вимагає створення новітньої парадигми державно-приватних взаємостосунків та впровадження її в сучасну практику податкового аудиту. матриці впливу податкової дерегуляції в рамках проекту

10. Розроблено новітню функціональну модель державно-приватного партнерства у сфері оподаткування (контролюючий орган держави ↔ аудитор

↔ платник податків), яка, на відміну від існуючих підходів, зумовлює дотримання паритету інтересів усіх учасників контрольного процесу в заданих межах реалізації фіскальних цілей держави через податкову лібералізацію та дерегуляцію контрольного процесу шляхом делегування низки функцій (у частині проведення планового контролю) приватному сектору – аудиторським фірмам/аудиторам (за згодою / ініціативою замовників - платників податків. Застосування такої моделі відносин обумовить: підвищення ефективності податкового адміністрування (шляхом оптимізації державних витрат через скорочення обсягів контрольної-перевірочної роботи в рамках податкової дерегуляції; зменшення домінування фіскальної функції держави; покращення сервісного забезпечення платників податків; зниження ризиків зростання податкового боргу у зв'язку з можливістю добровільної сплати зобов'язань за результатами податкового аудиту); створення комфортних умов для платника податків через зменшення фіскального, морального тиску (а це обумовить стабільність, своєчасність та повноту сплати грошових зобов'язань в бюджет) і отримання кваліфікаційної допомоги в сфері оподаткування. В рамках створеної моделі розроблено Проект генеральної угоди про співробітництво та взаємодію між Аудиторською палатою України та Державною фіскальною службою України).

11. Доведено доцільність стандартизації податкового аудиту та у логіці структурованості стандартів за укрупненими ознаками розглянуто функціонування податкового аудиту за такими складовими зовнішньої стандартизації, як: планування завдання; виконання завдання та отримання доказів у процесі його виконання; підготовка звіту та формування висновку з надання обґрунтованої впевненості. Це дозволило поетапно структурувати аудиторський процес, побудувати матрицю упорядкування етапів виконання завдань з надання впевненості. Обґрунтовано, що тільки впровадження уніфікованого підходу, нормативно закріпленого в аудиторських стандартах дозволить виконувати завдання в єдиному методологічному ключі, на підставі якого розроблятимуться внутрішні аудиторські стандарти з деталізацією

організаційного забезпечення, методикою поетапної реалізації завдання з надання обґрунтованої впевненості за належним ранжируванням, у тому числі, за об'єктами перевірки. На підставі комбінаторного підходу побудовано концептуальну модель стандартизації податкового аудиту за різними рівнями регуляції, за допомогою якої системно та комплексно відбуватиметься реалізація податкового аудиту.

12. У рамках зовнішньої стандартизації створено модель послідовності виконання податкового аудиту та обґрунтовано доцільність розроблення внутрішніх стандартів (загальних, робочих) для деталізації процедур податкового аудиту, що сприятиме процесу саморегуляції податкового аудиту. Доведено, що загальне сприйняття внутрішніх стандартів має базуватися на їх особливому впорядкуванні, виходячи зі ступеня змістовної уніфікації та в залежності від суб'єктів розробки (об'єднань аудиторів або окремих суб'єктів господарювання – аудиторів / аудиторських фірм). Саме через таке внутрішнє ранжування деталізація вимог на рівні аудиторської фірми /аудитора сприятиме зменшенню трудомісткості аудиторських дій, забезпеченню надійності, належної якості податкового аудиту, та в цілому підвищенню його ефективності.

13. Визначено поняття «суттєвість» у межах функціонування податкового аудиту з розкриттям її значимості, як важливішої змістовної компоненти стандартизації. В рамках розкриття концепції суттєвості суттєвість розглядається як фундаментальний чинник під час формування аудиторських процедур (їх змісту, обсягу, часу) та визначення аудиторських ризиків, що має ґрунтуватися на професійному судженні аудитора. За авторським баченням, інформація є суттєвою, якщо її відсутність або перекручення призводить до недостовірних показників обліку та звітності в системі оподаткування, на підставі яких невірно визначатимуться податкові зобов'язання платника податків. Таке розуміння суттєвості (за відповідним алгоритмом визначення рівня суттєвості) дозволить застосовувати єдиний підхід до оцінювання податкової інформації на рівні податкової звітності в цілому та окремих

операцій при виконанні податкового аудиту, що уніфікує контрольні дії підвищить їх якість і взагалі оптимізує процес контролю;

14. Податковий аудит як різновид аудиту має базуватися на ризик-орієнтованому підході, тому поряд з суттєвістю розкрита і така змістовна компонента стандартизації, як ризики (зокрема, ризики в сфері податкового аудиту з їх ранжуванням «від загального до окремого»: бізнес ризик → ризик завдання → ризик завдання з надання впевненості → аудиторський ризик → ризик суттєвого викривлення → невід’ємний ризик → податковий ризик). Визначено аудиторський ризик у специфічній модифікації (як ризик того, що аудитор надасть неналежний висновок, якщо інформація стосовно обліку та звітності в системі оподаткування особи, що перевіряється, є суттєво викривленою). Розкрито особливості його компонентів (властивий ризик / невід’ємний ризик, ризик контролю, ризик невиявлення) в умовах функціонування податкового аудиту та розробкою основні засади методичного забезпечення щодо ідентифікації та оцінювання податкових ризиків в контексті впливу зовнішніх та внутрішніх чинників, що дозволить мінімізувати ризики, та в цілому уніфікувати процес стандартизації управління ризиками при здійсненні податкового аудиту;

15. На підставі дослідження результатів перевірок у сфері оподаткування розкрито вплив головних чинників на дієвість роботи учасників контрольного процесу – органів ДФС України і платників податків. Доведено, що на даному етапі плановий податковий контроль не можна назвати достатньо ефективним у частині поповнення державного бюджету, так і в частині його впливу на подальший соціально-економічний розвиток суб'єктів господарювання.

16. У рамках розроблених імітаційних моделей обґрунтовано ефективність податкового аудиту через порівняльне оцінювання впливу на всіх учасників контролю в податковій сфері кількісних і якісних факторів за наслідками перевірок, та визначені прогнозні ефекти різного напрямку, у тому числі, стосовно формування платниками податків доходної частини державного бюджету. Отримані результати дають змогу демонструвати переваги

податкового аудиту перед плановим контролем державних органів та довести його більшу ефективність, як з позиції поповнення державної казни, так і в парадигмі дотримання інтересів платника податку, сталого розвитку його бізнесу. За умови сприйняття результатів податкового аудиту на законодавчому рівні, відбуватиметься оптимізація податкового адміністрування, що в цілому сприятиме мінімізації корупційних ризиків, зменшенню фіскального тиску на платника податків та підвищенню якості державного контролю.

17. Доведено, що ефективність зовнішніх контрольних заходів у сфері оподаткування (на державному та недержавному рівні) безпосередньо залежить від прийнятої політики внутрішнього податкового контролю та її реалізації на підприємствах України. Дослідження у цьому напрямку дозволило сформулювати концепцію ВПК за основними елементами, як-то: мета, предмет, об'єкт, суб'єкт, функції, завдання, принципи здійснення та організації ВПК, інформаційне та інше забезпечення ВПК на макро- та мікроекономічному рівні. Визначено та систематизовано види ВПК, його форми організації та здійснення. Розроблена структурно-функціональна схема організації ВПК за варіативним підходом та в рамках внутрішньої регламентації розроблено та запропоновано для впровадження на вітчизняних підприємствах Методичні рекомендації щодо Положення про Службу внутрішнього податкового контролю.

18. Розкрито сутність внутрішнього податкового аудиту, форми його реалізації, застосування яких залежить від обраної політики внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Розроблено внутрішні регламенти його організації та здійснення за принципом релевантності контрольного розмежування (котрий передбачає доречність відокремлення контрольних повноважень в структурних ланках внутрішнього податкового контролю у залежності від їх цільового призначення), з відповідним інструментарієм та методичними рекомендаціями. Доведено ефективність співробітництва фахівців зовнішнього і внутрішнього податкового аудиту, та взаємодії усіх структурних ланок СВК у сфері оподаткування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса : Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
2. Артюх О. В. Податковий аудит у структурі аудиторської діяльності : вітчизняний та зарубіжний досвід // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації : монографія / В. Ф. Максимова та ін. ; за ред. В. Ф. Максимової. Одеса: ОНЕУ, 2014. С. 336–356.
3. Артюх О. В. Податковий аудит як завдання з надання достатньої впевненості. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент.* 2015. Вип. 12. С. 235–238.
4. Артюх О. В. Предмет та об'єкти податкового аудиту. *Проблеми та перспективи розвитку підприємництва : збірник наукових праць Харківського національного автомобільно-дорожнього університету.* 2015. №3 (10), том 2. Харків: ХНАДУ. С. 87–93.
5. Артюх О. В. Передумови виникнення податкового аудиту в системі фінансового контролю. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія.* 2015. № 12 (232). С. 21–34.
6. Артюх О. В. Податковий аудит : проблематика визначення понять. *Сталий розвиток економіки. Науково-виробничий журнал.* 2012. Вип. 7, 2012 (17). С. 276–280.
7. Артюх О. В. Цільове та функціональне спрямування податкового аудиту. *Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове фахове видання Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського.* 2015. Вип. 7. С. 785–790. URL : <http://global-national.in.ua/issue-7-2015/15-vipusk-7-veresen-2015-r/1335-artyukh-o-v-tsilove-ta-funktsionalne-spryamuvannya-podatkovogo-auditu> (дата звернення: 01.09.2015)
8. Артюх О. В. Функціональна орієнтація податкового аудиту: порівняльний аспект. *Економіко-правові та соціальні проблеми розвитку*

Придунав'я: збірник матеріалів XX міжвузівської науково-практичної конф., м. Ізмаїл, 25 травня 2016 р., Ізмаїл: Ізмаїльський інститут водного транспорту, , 2016. С. 7–9.

9. 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.

10. Артюх О. В. Концептуальні напрямки аудиту управлінської діяльності. *Вісник соціально-економічних досліджень : збірник наукових праць Одеського національного економічного університету*. 2012. Вип. 3(46). С. 7–13.

11. Артюх О. В., Мартиненко І. В. Спрощена система оподаткування : нормативна проблематика. *Міжнародна практика соціально-економічного розвитку країни: проблеми та перспективи*: збірник тез наукових робіт учасників Міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 18-19 грудня 2015 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2015. Частина 2. С. 38–40.

12. Артюх О. В., Страхніцька Д. В. Сучасна регламентація спрощеної системи оподаткування: огляд рекомендацій місії МВФ. *Реформування економіки в контексті міжнародного співробітництва*: матеріали Міжнародної науково-практичної конф., м. Львів, 16-17 грудня 2016 р. Львів : ГО «Львівська економічна фундація», 2016. Частина 2. С. 93–96.

13. Артюх О. В., Терещенко Т. В. Проблемні аспекти державного контролю податку на прибуток. *Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації*: збірник наук. праць XXXVI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Переяслав-Хмельницький, 30 травня 2018 р. Вип. 36. С. 74–77.

14. Артюх О. В., Савкіна Ю. О. Облік продажу основних засобів у спрощеній системі оподаткування : нормативна невизначеність. *Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток* : збірник тез наукових робіт учасників Міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 27-

28 травня 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Частина 2. С. 21–23.

15. 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.

16. 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.

17. Артюх О. В., Канюченко М. В. Система оподаткування в Україні : напрями вдосконалення. *Стратегічні напрями інноваційного розвитку економіки країни: перспективи та ефективність* : збірник тез міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 22 грудня 2018 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2018. С. 140–143.

18. Артюх О. В., Дацька І. С. Податок на прибуток : проблема забезпечення однакового підходу до платників податків. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції* : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 24 травня 2018 р. Одеса : ОНЕУ, 2018. С. 10–12.

19. Артюх О. В., Кукава Л. В. Нарахування амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку. *Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика* : збірник тез наукових робіт учасників Міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 11-12 листопада 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка». 2016. Частина. 2. С. 28–32.

20. Артюх О. В., Навродська М. О. Державний фінансовий контроль: міжнародний досвід. *Науковий вісник Одеського національного економічного*

університету. *Науки : економіка, політологія, історія*. 2018. № 4 (256). С. 129–140.

21. Горопко С. І. Мадяр М. М. Податковий контроль за повнотою і правильністю сплати податків акціонерними товариствами. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. 2013. Вип. 14(9). С. 132–139.

22. Звіт Міжнародної Фінансової Корпорації про опитування підприємств в Україні : проект сприяння підприємництву в Україні, травень 2001р. URL : [http://www.ifc.org/wps/wcm/connect / 5d538f804b5f7a879ddebdb6eac2 6e1c 2/IFC_Ukraine_BE_Survey_2001 _Ukr. Pdf ?MOD= AJPERES&CACHEID = 5d538f804b5f7a879ddebdb6eac26e1c2](http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/5d538f804b5f7a879ddebdb6eac26e1c2/IFC_Ukraine_BE_Survey_2001_Ukr.Pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=5d538f804b5f7a879ddebdb6eac26e1c2) (дата звернення : 20.04.2015).

23. Супруненко С. А. История становления и развития системы налогообложения Украины. *Экономика: теория и практические аспекты* : материалы международной науч.-практ. конф., г. Новосибирск, 30 января 2013 г., Новосибирск, 2013. С. 110–121. URL : <http://opisdela.ru/?p=2065> (дата звернення : 20.09.2015).

24. Paying Taxes 2010 : the global picture. PricewaterhouseCoopers, World Bank Group. Washington, D.C., 2009. P. 77–88.

25. Doing business 2011 : наборы ретроспективных данных и данные о трендах. URL : <http://russian.doingbusiness.Org/custom-query> (дата звернення : 10.10.2015).

26. Щодо схем мінімізації сплати податків : Лист Міністерства фінансів України від 25.04.2008 р. №31-20010-3-8/3337. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF08027.html (дата звернення : 15.11.2015).

27. Довгалюк В. І., Ярмоленко Ю. Ю. Податкова система: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2007. 360 с.

28. Про ратифікацію Угоди про партнерство і співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами : Закон України від 10.12.1994 р. №237/94-ВР / Верховна Рада України. Інфодиск: «Законодавство України» (CD-R).

29. Паславська Р. Ю. Система адміністрування податків в Україні : дис. ... канд. екон. наук: 08.00.08. Львів: 2014. URL : http://lnu.edu.ua/files/dissertations/2014-11-26-paslavska/dis_Paslavska.pdf (дата звернення : 04.11.2015).

30. Антикризова програма спільних дій влади та бізнесу. 2015 р. : Всеукраїнська громадська організація «Український союз промисловців і підприємців». URL : <http://uspp.ua/st4serydryf.html> (дата звернення : 10.02.2016).

31. Кармінська-Белоброва М. В. Напрями реформування механізму адміністрування податків. *Теорія та практика державного управління*. 2010. – Вип. 3 (30). С. 1–8. URL : www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Trpu/2010_3/doc/3/15.pdf (дата звернення : 14.03.2016).

32. Судова влада України : офіційний веб-сайт. URL : http://court.gov.ua/sudova_statystyka/lkflghkjlh/ (дата звернення : 15.05.2016, 10.01.2019).

33. Аналітичний звіт про виконання Антикорупційної стратегії на 2014-2017 роки та Державної програми щодо реалізації засад Антикорупційної стратегії : національне агентство з питань запобігання корупції. Київ, серпень 2017. URL : <https://nazk.gov.ua/sites/default/files/docs/2017> (дата звернення : 08.12.2017).

34. Прасолов І. Рівень тіньової економіки в Україні у 2012 році. URL : <http://www.epravda.com.ua/news/2013/05/23/376252/> (дата звернення : 05.11.2015).

35. Пекар В. П'ять завдань податкової реформи в Україні. 2015. URL : <http://hvylya.net/analytics/economics/valeriy-pekar-p-yat-zavdan-podatkovoyi-reformi-v-ukrayini.html> (дата звернення : 04.03.2016).

36. Україна у рейтингу легкості сплати податків, 2012-2016. URL : https://www.president.gov.ua/storage/j-files-storage/00/53/98/ed6bcd435f293f92da1956849f0e1566_1512985859.pdf (дата звернення : 04.04.2018).

37. Діденко А. В. Методи моделювання стратегій для податкової оптимізації. *Ефективна економіка*. Дніпропетровський державний аграрно-

економічний університет. №5, 2015. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4080> (дата звернення : 02.08.2018).

38. Сомов Л. Налоговый аудит. *Финансовая газета*. Региональный выпуск. 2004. №28. 13 с.

39. Риженко І. Є. Розвиток вітчизняного податкового аудиту на сучасному етапі становлення його системи. *Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна*. 2009. № 851. С. 228-233. URL : <http://firearticles.com/bugalterskiy-oblik-audit/9-rozvitok-vitchiznyanogo-podatkovogo-audit-u-na-suchasnomu-etapi-stanovlennya-jogo-sistemi-rizhenko-i-ye.html> (дата звернення : 22.08.2015).

40. 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).

41. Редько О. Ю. Методологія та організація професійного аудиту в Україні. Стан та перспективи розвитку : автореф. дис. ... доктора екон. наук : 08.00.09. Київ, 2009. 40 с.

42. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Кодекс України від 07.12.1984 р. № 8073-Х, зі змінами, внесеними Законом України від 17.07.2015 р. № 649-VIII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (дата звернення : 22.05.2016).

43. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, зі змінами, внесеними Законом України від 01.09.2018 р. № 2440-VIII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення : 20.11.2018).

44. Кримінальний кодекс України : Кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III, зі змінами, внесеними Законом України від 16.07.2015 р. № 629-VIII / Верховна Рада України. URL : http://kodeksy.com.ua/kriminal_nij_kodeks_ukraini.htm (дата звернення : 20.11.2018).

45. Директива 2014/56/ЄС Європейського парламенту та Ради від 16.04.2014 р. про зміни до Директиви 2006/43/ЄС. URL : <http://www.apu.com>.

ta/content.php?lang=ukr&c=shownewsphp& news=351 (дата звернення : 20.12.2015).

46. Малишкін О. І. Аудит податків : конструкція на майбутнє. *Економіка : реалії часу*. 2015. №1(17) С. 208–213. URL : <http://economics.opu.ua/files/archive/2015/No1/208-213.pdf> (дата звернення : 10.06.2016).

47. Бачурин Д. Г. Негосударственный налоговый аудит в совершенствовании отечественной системы налогового администрирования. *Налоги*. 2011. № 22. URL : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online?req=doc;base=PBI;n=167574> (дата звернення : 10.12.2015).

48. Щербакова Н. А., Кротова О. Г. Роль аудиту у підвищенні ефективності податкового адміністрування в Україні. *Фінанси, облік і аудит*. Київ : КНЕУ, 2014. Вип. 2 (24). С. 266–279.

49. Онищенко В. А., Чугаєв А. О. Податковий аудит : навчальний посібник. Ірпінь : Академія ДПСУ, 2003. 398 с.

50. Микитюк А. А. Правові та організаційні засади здійснення податкового аудиту державною податковою службою України : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Ірпінь, 2010. 28 с.

51. Войнаренко М. П., Пухальська Г. В. Податковий облік і аудит : підручник. Київ : «Академія», 2009. 376 с.

52. Облік і аудит : термінологічний словник / А. Г. Завгородній та ін. Львів : Національний університет «Львівська політехніка», 2012. 630 с.

53. Жадан І. В. Податковий аудит у системі державної регуляторної політики України : генеза та еволюція. *Науковий вісник Національного університету ДПСУ*, №2 (53). 2011. С. 117.

54. Василькова Т. В., Цимбалюк С. Я. Податковий аудит, теоретичні аспекти. *Розвиток методології і методики податкового аудиту* : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Ірпінь. Національна академія ДПСУ. 2004. С. 212–220.

55. Ревуцька Л. Податковий контроль та податковий аудит : взаємозв'язок понять. *Світ фінансів*. 2006. № 3. С. 171–180.

56. Дмитренко Є. В. Податковий аудит, як сервісна послуга органів державної податкової служби та найбільш ефективна форма податкового контролю. *Інвестиції: практика та досвід*. 2012. № 19. С. 41–45.

57. Бечко П. К., Лиса Н. В. Податковий менеджмент : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 288 с.

58. Гусак Н. Б., Гусак Ю. Д. Контроль податкових органів за діяльністю підприємств : навчальний посібник. Київ : Центр учб. літератури, 2007. 320 с.

59. Пилипів Н. І., Фурса Т. П. Роль податкового аудиту в регулюванні економічних процесів. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2013. Вип. 9(2). С. 194–197.

60. Воїнова Т. С. Становлення теоретичних засад податкового аудиту в Україні. *БизнесИнформ*. 2009. № 12. С. 120–122.

61. Васькович І. М., Баран М. М. Податковий аудит у системі державного контролю України. *Менеджмент та підприємництво в Україні : етапи становлення і проблеми розвитку*. 2012. №739. С. 201–206.

62. Ткачик Л. П. Розвиток корпоративного податкового менеджменту в умовах відкритої економіки України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08. Львів, 2014. URL : http://lnu.edu.ua/files/dissertations/2014-11-26-tkachyk/dis_Tkachyk.pdf (дата звернення : 10.12.2015).

63. Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю. *Незалежний АУДИТОР*. № 5 (III) 2013. С. 43–48.

64. Орлов Д. В. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Пермь, 2011. 265 с.

65. Мних Є. Удосконалення аналітичних процедур у податковому аудиті. *Розвиток методології і методики податкового аудиту*: матеріали міжнародної науково практичної конф., м. Ірпінь. Національна академія ДПС України, 2004. С. 100–105.

66. Рядська В. В. Класифікація завдань аудиторської перевірки операцій, пов'язаних з оподаткуванням. *Фінансово-економічний збалансований розвиток*

України : проблеми та шляхи їх подолання : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Дніпропетровськ, 12-13 вересня 2014 р. Дніпропетровськ : Видавничий дім «Гельветика». 2014. С. 204–206.

67. Иванова Е. С. О сущности понятия «аудит налогообложения» в соотношении с понятиями «налоговый аудит» и «налоговый консалтинг». 2011. URL : <http://ecsocman.hse.ru/text/36910870/> (дата звернення : 14.08.2015).

68. Попова Л. В., Никулина Л. Н. Аудит налогообложения : учебное пособие. Москва: Дело и Сервис, 2009. 192 с.

69. Кубеєва А. С. Узагальнення методики зовнішнього аудиту податків. URL : <http://stud24.ru/accounting/audit-rozrahunkv-za-podatkami-ta/427522-1518374-page5.html> (дата звернення : 14.08.2015).

70. Луговкина О. А. Аудит консолидированного налогоплательщика : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Тольятти, 2010. 22 с.

71. Бажин И. А. Налоговый аудит : объект, цели, задачи. *Аудиторские ведомости*. 2006. № 4. С. 56–60.

72. Риженко І. Є. Податковий аудит як засіб забезпечення контрольних функцій держави у сфері оподаткування. *Економіка розвитку*. 2010. №1(53). С. 26–28.

73. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні : теорія, методологія, практика : навчально-практичний посібник. Київ : Центр учб. літератури, 2013. 376 с.

74. Меліхова Т. О. Концептуальний підхід щодо розвитку сучасної теорії аудиту податків. *Інституціональний вектор економічного розвитку*. 2010. № 2 (1). С. 25–30.

75. Петрик О. А. Сутність аудиту оподаткування підприємств згідно з нормами податкового кодексу України та порядок його організації. *Вісник національного університету «Львівська політехніка»*. 2012. № 722. С. 190–196.

76. Крячко М. С. Налоговый аудит : определение и методика проведения : *Научный форум*. Тюменская государственная академия мировой экономики,

управления и права. URL : <https://www.rae.ru/forum2012/pdf/n19.pdf> (дата звернення : 15.08.2015).

77. Косова Н. С. Стандартизация и организация аудита налоговых обязательств хозяйствующих субъектов : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Ростов на Дону, 2003. URL : <http://www.dslib.net/bux-uchet/standartizacija-i-organizacija-audita-nalogovyh-objazatelstv-hozjajstvujuwih.html> (дата звернення : 10.08.2015).

78. Квитко Д. Б. Учет и аудит исполнения обязательств по налогам и сборам: На примере организаций издательского бизнеса : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Москва, 2005. 180 с. URL : <http://www.dslib.net/bux-uchet/uchet-i-audit-ispolnenija-objazatelstv-po-nalogam-i-sboram-na-primere-organizacij.html> (дата звернення : 10.08.2015).

79. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 р. №3125-XII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення : 10.12.2015).

80. 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 : 12.02.2018).

81. Державна фіскальна служба України : офіційний портал. URL : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/aparatur/> (дата звернення : 16.04.2017).

82. Шешукова Т. Г., Орлов Д. В. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках : монографія. Пермь : Пермский гос. нац.- исслед. ун-т, 2012. 283 с.

83. Орлов Д. В. К вопросу о понятии «налоговый аудит». *Вестник Пермского университета*. 2011. Вып. 4(11). URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-nalogovyy-audit> (дата звернення : 10.06.2015).

84. Лабинцев Н. Т., Кисла И. А. Специфика налогового аудита : цели, задачи, исходная информация. *Аудиторские ведомости*. 2008. № 4. С. 3–9.

85. Морозова Ж. А. Налоговый аудит : практическое руководство. Москва : ООО ИИА «Налог Инфо». 2007. 187 с.

86. Белякова Е. И. Аналитические процедуры в аудите налога на добавленную стоимость: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Москва. 2012. URL : <http://lib.znate.ru/docs/index-39524.html> (дата звернення : 08.09.2015).

87. Товма Н. А. Совершенствование методики проведения налогового аудита. Алматы, Республика Казахстан. URL : <http://lib.znate.ru/docs/index-39524.html>. (дата звернення : 02.07.2016).

88. Деева Е. А. Теоретические и методические аспекты формирования системы налогового аудита налога на добавленную стоимость : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. Воронеж, 2007. URL : <http://www.dissercat.com/content/teoreticheskie-i-metodicheskie-aspekty-formirovaniya-sistemy-nalogovogo-audita-naloga-na-dob>. (дата звернення : 06.10.2015).

89. Городилов М. А., Шешукова Т. Г. Аудит : теория и практика применения международных стандартов : учебное пособие. Москва : Финансы и статистика, 2005. 184 с.

90. Луцкевич О. В. Особенности налогового аудита в организациях, имеющих обособленные подразделения. *Бухгалтерский учет*. 2007. №4. С. 66–68.

91. Алехин Р. Г. Моделирование и оптимизация аудита налогообложения предприятий : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.13 «Математические и инструментальные методы экономики». Москва, 2006. 24 с. URL : <https://search.rsl.ru/record/01003261620> (дата звернення : 26.01.2016).

92. Печерська Л. А. Организация и регулирование правил аудита налога на прибыль торговой организации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерський облік, статистика». Москва, 2012. 26 с. URL : <http://www.dissers.ru/1ekonomika/organizaciya-regulirovanie-pravil-audita-naloga-na-pribil-torgovoy-organizacii-08-00-12-buhgalterskiy-uchet-statistika.php> (дата звернення : 26.01.2016).

93. Попов М. В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности. *Аудиторские ведомости*. 2009, № 11. С. 19–26.

94. Резниченко Д. С. Модель налогового аудита в строительных организациях. *Научный журнал КубГАУ*. №70 (06), 2011. URL : <http://ej.kubagro.ru/2011/06/pdf/47.pdf> (дата звернення : 20.07.2015).
95. Иванова Н. А., Ролінський О. В. Організація і методика аудиту : навчальний посібник. Київ: ЦУЛ, 2008. 216 с.
96. Петрик О. А., Савченко В. Я., Свідерський Д. Є. Організація і методика аудиту підприємницької діяльності : навч. посібник. Київ : КНЕУ, 2008. 472 с.
97. Кришталева Т. І. Аудит налогообложения : учебное пособие. Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010.
98. Терентьева Т. А. Аудит налогообложения : учебное пособие. Москва : Экономистъ, 2008. 190 с.
99. Концепция развития налогового аудита в системе налоговых органов Российской Федерации : распоряжение ФНС России от 01.09.2006 г. № 130. URL: <http://gigabaza.ru/doc/14130.html> (дата звернення : 15.10.2015).
100. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь № 56-З от 12.07.2013 г. URL: http://ng.by/ru/issues?art_id=77874 (дата звернення : 15.10.2015).
101. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 г. № 8. URL : <http://pravo.levonevsky.org/bazaby11/republic40/text995.htm> (дата звернення : 15.10.2015).
102. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Казахстан от 20.11.1998 г. № 304 (по состоянию на 04.07.2013 г.). URL : www.pavlodar.com/zakon/?Dok=00040&all=all (дата звернення : 15.10.2015).
103. Об аудиторской деятельности : Закон Киргизской республики от 30.07.2002 г. № 134 (по состоянию на 29.06.2009 г.). URL : <http://www.nbkr.kg/index1.jsp?item=55&lang> (дата звернення : 15.10.2015).
104. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Узбекистан от 9.12.1992 г. №734-ХІІ (по состоянию на 14.05.2014 г.). URL : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=1059 (дата звернення : 15.10.2015).

105. Профессиональные услуги аудиторских организаций : национальный стандарт аудита Республики Узбекистан № 90. URL : <http://fmc.uz/legisl.php?n=nsa90> (дата звернення : 15.10.2015).

106. Об аудиторской службе : Закон Азербайджанської Республіки. URL : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=2874 (дата звернення : 15.10.2015).

107. О внутреннем аудите: Закон Азербайджанської Республіки. URL : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=17796 (дата звернення : 15.10.2015).

108. Об аудите бухгалтерского учета и финансовой отчетности : Закон Грузии от 29.06.2012 г. № 6598-вс. URL : https://matsne.gov.ge/index.php?option=com_ldmssearch&view=docView&id=1698895&lang=ru (дата звернення : 15.10.2015).

109. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Молдова (в редакции Закона №24 від 01.03.2013 р.). URL : http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=19246 (дата звернення : 15.10.2015).

110. Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми): рішення Аудиторської палати України від 22.12.2011 р. № 244/14, зі змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 19.12.2013 р. № 286/9. URL: http://www.auditcnt.com.ua/news/view_news.php?id=1874 (дата звернення : 15.10.2015).

111. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. Частина I-III. *Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Міжнародна федерація бухгалтерів.* URL : http://www.apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf (дата звернення : 20.01.2018).

112. Генеральна угода про співробітництво та взаємодію між Аудиторською палатою України та державною податковою службою України від 31.08.2011 р. URL : <http://news.yurist-online.com/laws/37720/> (дата звернення : 10.11.2015).

113. Кушніренко О. А. Формування системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників України як об'єкта обліку і контролю.

Агроінком. 2013. № 10-12. С. 34–41. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/agroincom_2013_10-12_10 (дата звернення : 04.12.2015).

114. Кучер С. В. Податковий облік чи податкові розрахунки : дискусійні питання. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. № 3 (53). 2010. С. 100–102.

115. Магопець О. А., Кузьменко Г. І. Моделі організації податкового обліку. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2014. Вип. 25. С. 418–426.

116. Лоханова Н. О. Реформування системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні : реалії, проблеми, перспективи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2012. Вип. 2. С. 132–137.

117. Робоча програма постійного вдосконалення професійних знань аудиторів з теми «Отримання незалежним аудитором розуміння системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання та використання роботи внутрішнього аудиту» : Рішення Аудиторської палати України від 28.02.2013 р. № 265/9. URL : <http://www.lecture.in.ua/rishennya-auditorsekoyi-palati-ukrayini-vid28-02-2013-r-2659.html> (дата звернення : 04.12.2015).

118. Кодекс етики професійних бухгалтерів: рішення XI з'їзду Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України від 24.12.2007. URL : https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf (дата звернення : 06.02.2016).

119. Рядська В. В. Розвиток уявлень про зміст аудиту. *Бізнес Інформ*. 2013. № 9. С. 254–258.

120. Давидов Г. М., Шалімова Н. С. Тристоронні відносини як складова сучасної концепції аудиту. *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз у сучасній економічній науці та практиці* : збірник матеріалів III міжнародної наук.-практ. конф., м. Київ, 3–4 квітня 2014 р., Київ : КНЕУ, 2014. С. 307–310.

121. Рядська В. В. Метаморфоз контрольної функції аудиту. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. 2013. № 3(65). С. 55–62.

122. Максимова В. Ф. Визначення об'єктів формування витрат. *Підприємництво, господарство і право*. 2005. № 10. С. 150–160.
123. Про стратегію сталого розвитку «Україна – 2020» : Указ президента України від 12 січня 2015 р. № 5/2015. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.Nsf/link1/U005_15.html (дата звернення : 06.02.2016).
124. Мельник М. І., Лещух І. В. Напрями вдосконалення податкового контролю в умовах підвищення ефективності адміністрування податків в Україні. *Економічні інновації : збірник наукових праць Національної академії наук України*. Вип. 57. С. 232–242.
125. Философский энциклопедический словарь. 2010. URL : http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/3632/%D0%A4%D0%A3%D0%9D%D0%9A%D0%A6%D0%98%D0%AF(дата звернення : 06.02.2016).
126. Рядская В. В. Аудит в системі економічних відносин України : сучасний стан та концепція розвитку : монографія. Чернігів : Видавець Лозовий В. М., 2014. 472 с.
127. Рудницький В. С. Методологія і організація аудиту. Тернопіль : «Економічна думка», 1998. 196 с. URL : <https://buklib.net/books/21880/> (дата звернення : 06.02.2016).
128. Ким Н. В. Методологические и институциональные проблемы аудита: дис... доктора экон. наук : 08. 00. 12. Краснодар, 2008. Т. 1, 342 с. ; Т. 2, 112 с.
129. Петрик О. А. Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні : методологічні та організаційні аспекти : автореф. дис. д-ра экон. наук: 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ. нац. экон. ун-т. Київ, 2004. 34 с.
130. Білуха М. Т. Курс аудиту : підручник. Київ : Вища школа «Знання», 1999. 574 с.
131. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник. Житомир : ПП «Рута», 2002. 672с.
132. Давидов Г. М. Аудит : навчальний посібник [2-ге вид., перероб. і доп.]. Київ : Т-во «Знання», 2001. 363 с.

133. Ільїна С. Б. Основи аудиту : навчально-практичний посібник. Київ : Кондор, 2006. 378 с.
134. Шалімова Н. С. Аудит в системі соціально-економічних відносин України : автореф. дис ... д-ра екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2013. 33 с.
135. Некрасов С. І., Некрасова Н. А. Философия науки и техники : тематический словарь-справочник. Орел : ОГУ, 2010. 289 с.
136. Новиков А. М., Новиков Д. А. Методология : учебно-методическое пособие. Москва : СИНТЕГ, 2007. 668 с.
137. Карякин Ю. В. Объект и предмет науки. *Успехи современного естествознания*. 2008. №1. С. 61–64. URL : <http://elibrary.ru/item.asp?id=993759> (дата звернення : 16.03.2016).
138. Безуглова Т. Г., Усик Н. С. Організація і методика аудиту : навчальний посібник. Київ : Університет «Україна», 2007. 371 с.
139. Белуха М. Т. Аудит : учебник. Київ : КОО «Знання», 2000. 769 с.
140. Усач Б. Ф. Аудит : навчальний посібник. Київ : Знання, 2007. 231 с.
141. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит : учебник [5-е изд., перераб. и доп.]. Москва : ИНФРА, 2006. 448 с.
142. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит : організація і методика : навчальний посібник [2-ге вид., перероб. і допов.]. Київ : Алерта, 2012. 664 с.
143. Гордієнко Н. І., Харламова О. В. Аудит, організація і методика : навчальний посібник. Харків : ХНАМГ, 2007. 468 с.
144. Гуцайлюк З. В., Мех Я. В., Щирба М. Т. Аудит : теорія, методика, збірник завдань : навчальний посібник. Тернопіль : Економічна думка, 2002. 190 с.
145. Дерев'янюк С. І., Олійник С. О., Кузик Н. П. Основи аудиту : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 380 с.

146. Немченко В. В., Редько О. Ю. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2012. 540 с.
147. Никифорак І. Проблеми дефініції предмета аудиту. *Розвиток науки і аудиторської діяльності в Україні за 20 років*: матеріали науково-практичної конф., м. Тернопіль, 26-27 квітня 2013 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. С. 86-89.
148. Давидов Г. М. Аудит : теорія і практика : монографія. Кіровоград : ТОВ «Імекс-ЛТД», 2006. 324 с.
149. Пшенична А. Ж. Аудит : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 320 с.
150. Дорош Н. Визначення предмета та об'єктів видів аудиту. *Вісник Київського національного університету ім. Т. Шевченка. Серія : Економіка*. 2011. Вип. 130. С. 15–17.
151. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник [2-е вид.]. Житомир : ПП «Рута», 2007. 672 с.
152. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Основи аудиту : навчальний посібник. Київ : Каравела, 2006. 312 с.
153. Виноградова М. О., Жидеєва Л. І. Аудит : навчальний посібник. Київ: Центр учб. літератури, 2014. 654 с.
154. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит : навчальний посібник. Київ: Знання, 2007. 443 с.
155. Івахненко С. В. Інформаційні технології в аудиті та внутрішньогосподарському контролі: дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2011. 566 с.
156. Сиротенко Е. А. Системное представление аудита : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.12. Москва, 2005. 360 с.
157. Подольский В. І., Савин А. А. Аудит : посібник [3-є вид., перероб. і доп.]. Москва : ІД Юрайт, 2011. 605 с.
158. Гавриловський О. С. Система податкового контролю в Україні. *Сталий розвиток економіки*. 2012. № 7'2012 [17]. С. 65–68.

159. Лещух І. В. Теоретико-методологічні основи дослідження податкового контролю в Україні. *Сучасний стан та перспективи розвитку економіки України* : матеріали XXVIII міжнародної науково-практичної конф., м. Львів, 2-3 серпня 2013 р. Львів : Громадська організація «Львівська економічна фундація», 2013. С. 113–116.

160. Шевчук О. Д., Деркач Д. С. Особливості податкового контролю в Україні. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2010. №5. С. 23–26.

161. Чередніченко А. П. Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.04.01 «Фінанси, грошовий обіг і кредит». 2005. 18 с.

162. Гуцаленко Л. В., Дерій В. А., Коцупатрий М. М. Державний фінансовий контроль : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 424 с.

163. Найденко О. Є. Податковий контроль : навчальний посібник. Харків : Вид. ХНЕУ, 2012. 224 с.

164. Дікань Л. В., Голуб Ю. О. Державний аудит : навчальний посібник. Київ : Знання, 2011. 503 с.

165. Шурчкова І. Б. Формирование многоуровневой системы аудиторской деятельности : автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Москва, 2013. 18 с.

166. Ткаченко А. В. Теоретичні основи податкового контролю та практичні рекомендації щодо його вдосконалення. *Науковий вісник Чернігівського державного інституту економіки і управління*. 2012. № 3 (15). С. 247–253.

167. Кизилова Л. О., Кизилів Г. І. Організація податкового контролю : навчальний посібник. Харків : ХНАМГ, 2006. 163 с.

168. Лебедзевич Я. В. Теоретико-організаційні засади податкового контролю. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економіка, управління та адміністрування*. 2010. № 2. С. 342–346.

169. Чернобай Л. І., Кізло М. В. Система контролю : роль та місце в управлінні машинобудівним підприємством. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2009. № 3. С. 3

170. Чернобай Л. І., Кізло М. В. Теоретичні засади побудови системи контролювання фінансово-господарської діяльності підприємств машинобудування. *Вісник соціально-економічних досліджень*. Одеса : ОДЕУ, 2009. Вип. 35. С. 286–292.

171. Романовский М. В., Врублевской О. В. Налоги и налогообложение : учебник [3-е изд.]. Питер, 2007. 528 с.

172. Гой В. До питання про організацію окремих видів контролю за діяльністю великих платників податків. *Підприємництво, господарство і право*. 2010. № 1. С. 57–62.

173. Шешукова Т. Г., Орлов Д. В. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности. *Вестник Пермского университета. Серия: Экономика*. 2011. Вып. № 1(8). С. 62–70.

174. Мелихова Т. Концептуальний підхід щодо розвитку сучасної теорії аудиту податків. *Институциональный вектор экономического развития*. 2011. Вып. 2 (1). С. 185–196.

175. Орлов Д. В. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Пермь, 2011. URL : <http://economy-lib.com/razvitie-metodologii-i-organizatsii-nalogovogo-audita-v-kommercheskih-bankah #ixzz3 n J JLc0Si> (дата звернення : 06.04.2016).

176. Постулати у сфері податкового аудиту : сучасна модифікація // Інформаційне забезпечення управління підприємством в умовах сталого розвитку : монографія / Н. О. Лоханова та ін. ; за ред. Н. О. Лоханової. Херсон : Грінь Д. С., 2016. С. 205–224.

177. Артюх О. В. Процедури податкового аудиту: питання визначення та класифікації. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки: економіка, політологія, історія*. 2016. № 9 (241). С. 5–15.

178. Артюх О. В. Сучасне усвідомлення методу в системі контролю. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Херсон : Видавничий дім «Гельветика». 2016. Вип. 20. Частина 1. С. 168–171.

179. Артюх О. В. Принципи податкового аудиту: питання класифікації. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2016. № 4 (236). С. 15–30.

180. Артюх О. В. Принципи контролю: проблематика визначення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 6/2016. Частина 1. С. 20–26.

181. Артюх О. В. Сучасне обґрунтування окремих постулатів у сфері податкового аудиту. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації : збірник наукових праць НАСОА*. 2015. Вип. 2(15). Київ: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство». С. 6–14.

182. Артюх О. В. Методологічні аспекти податкового аудиту: співставлення понять. *Економіка та суспільство*. 2016. Вип. №7. С. 873–879.

183. Артюх О. В. Методи податкового аудиту в системі незалежного фінансового контролю: питання класифікації. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. Дніпропетровськ : ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури». 2016. Вип. № 4. С. 372–376.

184. Артюх О. В. Проблематика інформаційного забезпечення аудиту управлінської діяльності. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки: економіка, політологія, історія*. 2013. №12(191). С. 61-72.

185. Артюх О. В., Сташко О. Г. Концептуальні засади внутрішнього податкового контролю. *Трансформація фінансової системи та обліку в умовах інноваційної глокалізації національної економіки : праці всеукраїнської науково-практичної конф., м. Одеса, 25–26 жовтня 2018 р.* Одеський торговельно-

економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету. Одеса: «Друкарський дім», 2018. С. 84–86.

186. Артюх О. В. Аудит управлінської діяльності : проблематика узгодження дефініцій. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2012. Вип. 10 (162). С. 175–185.

187. Артюх О. В., Албу Н. М. Внутрішній контроль на конкурентоспроможному підприємстві : проблеми визначення. *Глобальні та національні проблеми економіки Електронне наукове фахове видання Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського*. 2015. Вип. 7. URL : <http://global-national.in.ua/issue-7-2015/15-vipusk-7-veresen-2015-r/1334-artyukh-o-v-albu-n-m-vnutrishnij-kontrol-na-konkurentospro-mozhnomu-pidpriemstvi-problemi-viznachennya> (дата звернення : 06.04.2016).

188. Artuh O., Albu N. The main elements of internal control system: the question of classification. *International Collection of scientific proceedings «European Cooperation»*. Vol 6(6) 2015. P. 94–104.

189. Mautz R. K., Sharaf H. *The Philosophy of Auditing*: Sarasota, Fl. : American Accounting Association, 1961. 299 p.

190. Баранов П. П. К вопросу о необходимости формирования научной теории аудита. *Вестник НГУЭУ*. 2013. № 4. С. 84–100.

191. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. – М. : КРМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. 496 с.

192. Петрик О. А. Удосконалення постулатів аудиту як важливий напрям розвитку його теорії. *Економічний вісник національного гірничого університету*. 2004. №3 . С. 95–101.

193. Кудрицький Б. В. Методичні та організаційні аспекти аудиту фінансової звітності в умовах сучасних інформаційних технологій : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» ; Вищ. держ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». Київ, 2007. 18 с.

194. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз и др. ; под ред. Я. В. Соколова. Москва : ЮНИТИ, 1997. 542 с.
195. Аудит / А. Аренс и др. Москва : Финансы и статистика, 1995. 560 с.
196. Рогоуленко Т. М. Аудит : ученик. Москва : Экономистъ, 2005. 383 с.
197. Миронова О. А., Азарська М. А. Аудит : теория и методология : учебное пособие [3-е изд. испр. и доп.]. Москва : Омега-Л, 2007. 248 с.
198. Івашкевич В. Б. Практический аудит : учебное пособие. Москва : Магистр, 2007. 286 с.
199. Мерзлякина О. М., Ю. П. Никольска Аудит : учебник [3-е изд., перераб. и доп.]. Москва : ИНФРА-М, 2008. 368 с.
200. Десятнюк О. М., Кулик Р. Р. Формування концепції аудиту: проблематика та методологічні аспекти. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики : Збірник наукових праць Харківського інституту банківської справи університету банківської справи НБУ*. 2011. Вип. 1(10)/2011, частина II. С. 147–152.
201. Шишов Л. В. Развитие методики управленческого аудита в газоснабжающих организациях: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Ростов-на-Дону, 2006. 276 с.
202. Кизилов А. Н., Богатая І. Н. Исследование сущности аудита бизнеса и методологический подход к структуризации его объектов. *Современные проблемы науки и образования*. 2015. №1 URL : <http://www.scienceeducation.Ru/121-17812> (дата звернення : 26.04.2016).
203. Терещенко Н. М. Проблеми законодавчо-нормативного забезпечення у здійсненні аудиту управлінської діяльності. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL : http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2015/36.pdf (дата звернення: 18.10.2015).
204. Сафохина М. А. Производственный аудит: виды и стадии развития. *Аудиторские ведомости*. 2006. № 10. С. 12–16.

205. Бурдюг Н. В. Виробничий аудит : можливості аудиторських програм у перевірці ефективності використання запасів. *Економика Крима*. 2010. №1. С. 247–250.
206. Трачук Ю. Технологічний аудит : передумови та детальна інструкція проведення. Ліга-блог-01.03.2011. URL : <http://blog.liga.net/user/ytrachuk/article/6072.aspx> (дата звернення : 04.08.2015).
207. Основи аудиту / Адамс Р. и др. ; за ред. Я. В. Соколова. Москва : Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.
208. Жавнерчик О. В. Методологічні аспекти екологічного аудиту безпеки землекористування. *Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект* : монографія / за ред. П. Й. Атамас. Дніпропетровськ : «Герда», 2013. Т. 2. 414 с.
209. Степаненко В. Новое лицо энергетического аудита в Украине. *Энергоаудит*. 2007. № 3, С. 14. URL : <http://www.j-e-a.ru/www/wp-content/uploads/2009/02/EA-3.pdf> (дата звернення : 04.08.2015).
210. Булыга Р. П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития : монография / Р. П. Булыга, М. В. Мельник ; под ред. Р.П. Булыги. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 263 с.
211. Алексеева И. В. Методология стратегического аудита коммерческих организаций в условиях реформирования аудиторской деятельности : дис. ... доктора экон. наук : 08.00.12 ; Рост. гос. эконом. ун-т «РИНХ». Ростов-на-Дону, 2013. 482 с.
212. Маркетинговий менеджмент : навчальний посібник / В. Н. Воробйов та ін. ; за заг. ред.: М. І. Белявцева, В. Н. Воробйова. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 407 с.
213. Кравецький А. В., Фірсова Л. А., Луцяк В. В. Маркетинговий аудит : сутність, складові та особливості проведення. *Економические науки. Маркетинг и менеджмент*. Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ. 2010. URL : http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2010/Economics/75123.doc.htm (дата звернення : 04.08.2015).

214. Голяш І., Галушка Н. Концепція маркетингового аудиту : проблеми теорії та практики. *Журнал європейської економіки*. 2008. №3. С. 274–289.
215. Дадьо Я. Маркетинговий аудит – засіб підвищення конкурентоздатності підприємства. *Маркетинг в Україні*. 2006. №2. С. 47–51.
216. Корягіна С. В., Корягін М. В. Маркетинговий аудит : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 320 с.
217. Вакульчик О. М. Формування системи митного аудиту в Україні : монографія. Хмельницький : ПП Мельник А. А., 2014. 208 с.
218. 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.
219. Мазурик О. В. Соціальний аудит як сучасна діагностична технологія в управлінській практиці України : автореф. дис. ... д-ра соціол. наук : 22.00.04 «Спеціальні та галузеві соціології». Київ, 2014. 35 с.
220. Юзик Л. О. Скринінг соціальної активності підприємств в системі соціального аудиту. *Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект* : колективна монографія / Л. О. Юзик та ін. ; за ред. П. Й. Атамас. Дніпропетровськ : «Герда», 2013. Т. 2. С. 406–412.
221. Мазурик О. В., Горбов В. В. Освітній аудит як соціальна технологія діагностики та управління ВНЗ. *Сучасні суспільні проблеми у вимірі соціології управління. Збірник наукових праць ДонДУУ. Серія «Соціологія»*. Донецьк : ДонДУУ, 2012. Вип. 257. Т. XIII. С. 287–295.
222. Романів С. Р. Кадровий аудит : його сутність, завдання та основні елементи. *Теоретико-методологічні і науково-практичні засади інвестиційного, фінансового та облікового забезпечення розвитку економіки* : тези доповідей за матеріалами наукової інтернет-конф., м. Кам'янець-Подільський, 2011. С. 244–245.
223. Пучкова С. І. Кадровий аудит в умовах кризи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. Одеса : ОДЕУ, 2011. Вип. 3 (43). С. 189–196.

224. Пашко Т. Ю. Гендерний аудит как метод анализа социально-экономических отношений на предприятии. *Труд и социальные отношения*. Москва, 2009. № 7 (61). С. 124–128.

225. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII, в редакції від 01.01.2017 р. № 1774-VIII. / Верховна Рада України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12> (дата звернення : 04.08.2018).

226. Пономарьов О. С. Онтологія конфлікту. *Проблеми та перспективи формування національної гуманітарно-технічної еліти*. 2013. Вип. 32–33. С. 95–104.

227. Головач В. В. Філософія аудиту та його сутність. *Економіка. Фінанси. Право*. 2012. №1/2. С. 48–61.

228. Перепелиця М. Публічний інтерес як мета діяльності суб'єктів фінансового права. *Вісник Академії юридичних наук України*. 2009. № 2. С. 112–119.

229. Соколов Я. В. Десять постулатов аудита. *Бухгалтерский учет*. 1993. №10. С. 36–38.

230. Гетокова Л. М., Скородумов В. А., Чепик Н. А. Аудит и сопутствующие услуги : учебное пособие. Санкт-Петербург: Изд-во СПбГНЭФ, 2010. 208 с.

231. Зотов В. О. Постулати сучасного аудиту : електронні текстові дані Державного вищого навчального закладу «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». 2014. URL : http://wiki.kneu.kiev.ua/bitstream/2010/4984/3/tez_2014.pdf (дата звернення : 14.05.2016).

232. Сухарева Л. О., Бесарабов В. О. Постулати аудиту як прояв логічної складової теорії аудиту. URL : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=72688> (дата звернення : 14.05.2016).

233. Бутинець Т. А. Організаційні підходи до формування системи внутрішнього контролю. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»*. Житомир : ЖДТУ, 2013. №1(63). С. 12–17.

234. Шматковська Т. О., Ярош В. В. До проблематики організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»*. Острог: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2014. Вип. 25. С. 200–205.

235. Сиротенко Е. А. Внутрифирменные стандарты аудита : учебное пособие.[3-е изд., перераб.]. Москва: КНОРУС, 2007. 240 с.

236. Єршова Н. Ю. Шляхи вдосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві. *Вісник Дніпропетровської державної фінансової академії. Серія «Економічні науки»*. Дніпропетровськ : ДДФА. 2013. С. 171–176.

237. Бардаш С. В. Організаційно-правова ідентифікація внутрішнього контролю у приватному секторі економіки. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»*. Житомир : ЖДТУ, 2013. № 4 (66). С. 3–10.

238. Виговська Н. Г. Елементи системи внутрішнього фінансового контролю: проблема ідентифікації. *Вісник Хмельницького національного університету. Серія «Економічні науки»*. Хмельницький : ХНУ, 2011. № 5, Том 1. С. 217–222.

239. Зорій Н. М., Мельник Н. Г. Теоретико-організаційні аспекти внутрішнього контролю витрат виробництва готової продукції на підприємстві. *Економіка : реалії часу*. 2012. № 3–4 (4–5). С. 94–100.

240. Максимова В. Ф. Теоретичні та методологічні засади формування цілісної системи внутрішнього контролю в управлінні промисловим підприємством: дис. ... д-ра екон. наук : 08.06.04. Одеса, 2006. 581 с.

241. Медвідь Л. Г., Хариневич-Яворська О. Д. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього контролю діяльності торговельних підприємств у конкурентному середовищі. *Ефективна економіка*. 2014. № 11. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3524>. (дата звернення : 14.05.2018).

242. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах : Наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 р. № 995. URL : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=351955 (дата звернення : 14.05.2018).

243. Соколов Б. Н., Рукин В. В. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика). Москва : ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. 442 с.

244. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV, зі змінами, внесеними Законом України від 01.07.2018 р. № 2210-VIII. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення : 14.08.2018).

245. Шевчук О. Д., Черномаз К. С. Аудиторська оцінка фінансового стану підприємства. *Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Серія: Економічні науки.* 2012. №1 (56). Том 4. С. 55–60.

246. Бычкова С. М. Доказательства в аудите. Москва : Финансы и статистика, 1998. 176 с.

247. Одегов Ю. Г., Карташова Л. Н. Управление персоналом, оценка эффективности. Москва : Экзамен, 2002. 256 с.

248. Соловьев В. С. Организационное проектирование систем управления. Москва : ИНФРА, 2002. 136 с.

249. Маркетинг / Дж. Эванс и др. Москва : Экономика, 1990. 350 с.

250. Воронко Р. М. Концептуальні підходи до визначення і класифікації принципів внутрішнього контролю. *Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна.* Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2015. Вип. 48. С. 32–38.

251. Методологія державного управління: словник-довідник / уклад. В. Д. Бакуменко та ін. ; за заг. ред. В. І, Лугового, В. М. Князева. Київ : Вид-во НАДУ, 2004. 196 с.

252. Конверський А. Є. Основи методології та організації наукових досліджень : навчальний посібник. Київ : Центр учб. літератури. 2010. 352 с.
253. Цофнас. А. Ю. Теория систем и теория познания. Одесса : АстроПринт, 1999. 308 с.
254. Лученко Д. В. Проблеми систематизації принципів контрольно-процесуальної діяльності. *Державне будівництво та місцеве самоврядування*. 2003. Вип. 5. С. 199–207.
255. Білуха М. Т., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль : теорія, ревізія, аудит : підручник. Київ : Українська академія оригінальних ідей, 2005. 888 с.
256. Малафійк І. В. Дидактика : навчальний посібник. Київ : Кондор, 2005. 397 с.
257. Контроль і ревізія : підручник / Ф. Ф. Бутинець та ін. Житомир : ПП «Рута», 2006. 560 с.
258. Хмельницький В. А. Ревизия и аудит: учебный комплекс. Москва : Книжный Дом, 2005. 48 с.
259. Ярмак І. М. Поняття принципів фінансового контролю. *Фінансове право : Європейські перспективи*. 2013. № 11. С. 184–191.
260. Чая В. Т., Гогія К. А. Концептуальные основы организации контроля и аудита. *Аудит и фінансовий анализ*. 2011. №4. С. 230–235.
261. Гетманець О. П. Принципи бюджетного контролю. *Бюджетно-податкова реформа як каталізатор соціально-економічного розвитку в Україні: збірник наукових праць за матеріалами круглого столу та науково-практичної інтернет-конференції*. 2012. Київ: Алерта. С. 63–65.
262. Лубков А. Р. Контроль и ревизия : учебное пособие. 2007. URL : <http://economy-ru.com/reviziya-kontrol/kontrol-reviziya> (дата звернення : 14.11.2017).
263. Словник української мови : в 11 тт. / АН УРСР. Інститут мовознавства; за ред. І. К. Білодіда. Київ : Наукова думка, С. 1970–1980.

264. Хомутенко А. В. Система фінансового контролю за діяльністю небанківських неприбуткових фінансових установ України : монографія. Одеса: Друк, 2009. 188 с.

265. Синюгіна Н. В. Теоретичні узагальнення змісту принципів державного фінансового контролю в Україні. *Економіка: реалії часу*. 2013. № 3 (8). С. 106–111.

266. Пожар Т. О. Сутність, функції і види державного фінансового контролю. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України*. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2011. Вип. 31. С. 237–242.

267. Гупаловська М. Б. Вплив дефініції «принцип» на якість бюджетного контролю. *Strategiczne pytania światowej nauki : materiały VI międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji*. Volume 1. Ekonomiczne nauki. Przemyśl : Nauka i studia, 2011. S. 89–92.

268. Дрозд І. К., Шевчук В. О. Державний фінансовий контроль : навчальний посібник. Київ : Імекс-ЛТД, 2007. 304 с.

269. Орехова І. С. Принципи державного контролю господарської діяльності. *Форум права*. URL : www.nbu.gov.ua/ejournals/FP/2009-2/09_oickgd.pdf (дата звернення : 15.03.2018).

270. Кравчук М. Ю. Загальні та спеціальні принципи контролю в сільському господарстві України. *Вісник Запорізького національного університету*. Запоріжжя, 2011. № 2. С. 163–171.

271. Сметанко О. В. Классификация и характеристика принципов внутреннего аудита в акционерных обществах. *Вестник финансового университета*. 2014. №2(80) – С. 49–59.

272. Діденко С. В., Міщенко Р. А. Принципи планування аудиторської перевірки. *Наука і технології: крок в майбутнє* : матеріали VII міжнародної науково-практичної конф., м. Прага, 2011. Том 4. С. 54–56.

273. Бардаш С. В. Класифікація принципів контролю як складного поліморфного явища. *Економіка та держава*. 2012. № 7. С. 4–8.

274. Философский словарь. *Энциклопедия философских терминов онлайн*
URL : <http://www.onlinedics.ru/slovar/fil/h/sistema.html> (дата звернення : 15.03.2018).
275. Дікань Л. В. Принципи фінансового контролю як основа теорії фінансового контролю. *Економіка розвитку*. Харків : ХНЕУ, 2010. № 4 (56). С. 8–10.
276. Буран Е. В. О самодостаточности. *Журнал «Самиздат»*. 2006. URL : http://zhurnal.lib.ru/b/buran_e_w/sam.shtml (дата звернення : 05.05.2016).
277. Зоріна О. І. Поняття та сутність «самодостатності» економічних систем. *Вісник Економіки транспорту і промисловості*. 2011. Вип. 33. С. 85–87.
278. Бондаренко Н. О., Тимофєєв В. М. Посилення економічного контролю як фактор подолання фінансової кризи в Україні. *Технічний прогрес та ефективність виробництва. Вестник НТУ «ХПИ»*. Харьков. 2009. № 34. С. 81–83.
279. Андрійко О. Ф. Державний контроль в Україні : організаційно-правові засади. Київ : Наукова думка, 2004. 301 с.
280. Гупало А. О. Визначення змісту понять: «ефект», «ефективність» та «результативність». *Проблеми формування нової економіки XXI века : материалы V Международной научно-практической интернет-конф.*, 21–22 декабря 2012 г. URL : http://www.confcontact.com/20121221/3_gupalo.htm (дата звернення : 05.05.2016).
281. Тютюнник Р. М. Понятие и принципы банковского контроля в Украине. *Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского. Серия : Юридические науки*. 2011. Т. 24 (63). № 2. С. 166–172.
282. Бурцев В. В. Внутренний аудит компании : вопросы организации и управления. *Финансовый менеджмент*. 2003. № 4. С. 20–24.
283. Ефимов В. В., Туманова А. Н. Внутренний аудит качества и самооценка организации : учебное пособие. Ульяновск : УлГТУ, 2007. 123 с.
284. Слободяник Ю. Б. Державний аудит в Україні : теорія, методологія, організація : дис. ... д-ра екон. наук : 08.06.04. Одеса, 2014. 437 с.

285. Бутинець Т. А. Принципи контролю в новій економіці : необхідність застосування. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. 2009. № 2 (48). С. 21–27.
286. Максимова В. Ф. Організація державного фінансового контролю : навчальний посібник. Одеса : ОНЕУ, 2012. 276 с.
287. Дікань Л. В., Синюгіна Н. В. Фінансово-господарський контроль : навчальний посібник. Харків : ХНЕУ, 2011. 336 с.
288. Нападовська Л. В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці : монографія. Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2000. 224 с.
289. Большакова О. Ю., Кравченко Г. О. Методологічні принципи фінансового контролю. *Фінансовий контроль*. № 2/2004 URL : <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/37447> (дата звернення : 04.12.2017).
290. Піхоцький В. Ф. Система державного фінансового контролю в Україні : концептуальні засади теорії та практики : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.08. Львів. 2015. 518 с.
291. Мартиненко М. М. Основи менеджменту: підручник. Київ : Каравелла, 2005. 496 с.
292. Бурцев В. В. Организация государственного финансового контроля : Теория и практика. Москва : ИТК «Дашков и К», 2002. 496 с.
293. Грачева Е. Ю., Харина Л. Я. Государственный финансовый контроль. Москва : изд-во «Преспекр». 272 с.
294. Степашин С. В. Государственный финансовый контроль : учебник. Санкт-Петербург : Питер, 2004. С. 96–97.
295. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник / Л. В. Гуцаленко та ін. Київ : Центр учб. літератури, 2009. 424 с.
296. Рибалко Л. В. Футурологічні аспекти внутрішньогосподарського контролю в умовах глобалізації економіки. *Облік і фінанси АПК*. 2008. № 4. С. 169.

297. Зайцева О. П., Аманжолова Б. А. Системы внутреннего контроля взаимосвязанных организаций: концепция их формирования и оценки. *Бухгалтерский учет*. 2008. № 5. С. 30–36.

298. Бутинець Т. А. Вивчення господарських ситуацій внутрішніми контролерами. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу*. Житомир : ЖДТУ, 2010. № 3(15). С. 5–17.

299. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні : монографія / Мех Я. В. та ін. ; за заг. ред. М. С. Пушкаря. Тернопіль : «Карт-бланш» , 2012. 220 с.

300. Азарська М. А. Теория и методология обеспечения качества аудита : автореф. дис. ... д-ра. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Йошкар-Ола, 2009. 35 с.

301. Воронина Л. И. Аудиторская деятельность : основы организации: учебно-практическое пособие. Москва : Эксмо, 2007. 336 с.

302. Коджаспирова Г. М. Педагогика : учебник [4-е изд., перераб. и доп.] Москва : Издательство Юрайт, 2015. 719 с.

303. Новиков А. М., Новиков Д. А. Методология : словарь системы основных понятий. Москва : Либроком, 2013. 208 с.

304. Ткаченко О. К., Рудніцький В. Л., Зіновчук А. В. Методика наукових досліджень : методичний посібник. Житомир : Вид-во ЖДУ ім. І. Франка, 2012. 151 с.

305. Савченко В. Я. Аудит: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2002. 322с.

306. Основи економічної теорії : підручник / А. А. Чухно та ін.; за ред. А. А. Чухна. Київ : Вища школа, 2001. 606 с.

307. Базилевич В. Д. Економічна теорія : Політекономія : підручник [6-те вид., перероб. і доп.]. Київ : Знання-Прес, 2007. 719 с.

308. Данильян О. Г., Тараненко В. М. Основи філософії : навчальний посібник. Харків : Право, 2003. 352 с.

309. Базась М. Ф. Методика та організація фінансового контролю : підручник. Київ : МАУП, 2004. 440 с.

310. Баскаков А. Я., Туленков Н. В. *Методологія науного дослідження: учебное пособие [2-е изд., исп.]*. Київ : МАУП, 2004. 216 с.
311. Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування. *Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України*. 2011. № 1. С. 166–176.
312. Ушаков Е. В. *Введение в философию и методологию науки : учебник* Москва : Издательство «Экзамен», 2005. 528 с.
313. Грабченко А. І., Федорович В. О., Гаращенко Я. М. *Методи наукових досліджень : навчальний посібник*. Харків : НТУ «ХП», 2009. 142 с.
314. Саврушева М. *Философия науки и техники : учебное пособие*. Омск. 2013. 120 с.
315. Кислов Б. А. О специфике науного метода. *Известия Иркутской государственной экономической академии*. 2004. Вып. №3/2004. С. 5.
316. Каширин В. П. *Методология науки : учебное пособие*. Красноярск : Красноярский государственный аграрный университет, 2007. 106 с.
317. Фурса В. А., Зубенко Т. М. Теоретичні аспекти фінансово-господарського контролю. *Бізнес Інформ*. 2012. №1. С. 182–186.
318. Попова С. М., Понікаров В. Д., Кожушко О. В. *Організація податкового контролю : навчальний практичний посібник*. Київ : «Центр учбової літератури», 2013. 290 с.
319. Шпанковська Н. Г., Білова О. С., Канська О. І. *Внутрішньогосподарський контроль : навчальний посібник*. Дніпропетровськ : НМетАУ, 2012. 154 с.
320. Гупаловська М. Б. Нові підходи до класифікації державного фінансового контролю. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_51 (дата звернення : 04.08.2018).
321. Бардаш С. В. *Метод фінансово-господарського контролю : теоретична інтерпретація*. *Фінанси України*. 2010. № 3. С. 117–126.

322. Проскуріна Н. М. Методологічні підходи до формування аудиторських процедур у системі незалежного фінансового контролю. *Економіка та держава*. Київ. 2011. №1 С. 41–45.
323. Хмільовська К. В. Організаційні засади податкового контролю. *Фінанси України*. 2003. № 6. С. 50–56.
324. Васюк Ю. М. Податковий контроль як засіб державного управління *Економіка та держава*. №2/2012. С. 129–132.
325. Слюсаренко В. Є. Аудит : сучасний стан а перспективи розвитку на Україні : монографія. Ужгород : «УжНУ», 2014. 200 с.
326. Аудит : підручник [2-ге вид., переробл. і доповн.] / Ю. Г. Давидов та ін.; за ред. Г. М. Давидова, М. В. Кужельного. Київ : Знання, 2009. 495 с.
327. Виговська Н. Г. Господарський контроль в соціально орієнтованій економіці: проблеми теорії і методології : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2006. 288 с.
328. Пантелеев В. П. Використання поняття «концепція» в дослідженнях внутрішньогосподарського контролю підприємств. *Управління проектами та розвиток виробництва: збірник наукових праць*. Луганськ : вид-во СНУ ім. В. Даля, 2009. № 4 (32). С. 129–137.
329. Лазарева С. Ф., Ус Р. Л. Методологічне і методичне забезпечення аудиту інформаційних технологій. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2012. № 1(128). С. 117–125.
330. Шурчкова І. Б. Развитие аудиторской науки в историческом аспекте на современном этапе. *Аудит и финансовый анализ*. 2012. №1.2012. С. 197–203.
331. Петрик О. А. Аудит : методологія і організація : монографія. Київ : КНЕУ, 2003. 260 с.
332. Івахненко С. В. Методологія аудиту та внутрішньогосподарського контролю в умовах застосування інформаційних технологій. *Наукові записки НаУКМА*. 2010. Т. 107. С. 31–36.

333. Сочнова Л. О., Левковська В. Г. До питання обґрунтування поняття методу аудиторської діяльності. Донецьк. 2011. URL : http://www.rusnauka.com/30_NIEK_2011/Economics/7_95941.doc.htm. (дата звернення : 04.08.2018).

334. Максимова В. Ф. Методологічні інновацій у сфері економічного контролю. *Проблеми науки*. 2012. № 7/2012. URL : <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/51054/01-Maksimova.pdf?sequence=1> (дата звернення: 04.08.2018).

335. Розвиток теоретико-методологічних засад обліку, аналізу, контролю і аудиту : монографія / А. А. Пилипенко та ін. ; під заг. ред. А. А. Пилипенка та Г. Ф. Азаренкова. Харків : ФОП Александрова К. М.; ВД «ІНЖЕК», 2012. 640 с.

336. Живко З. Б., Ревак І. О., Живко М. О. Контрольно-ревізійна діяльність : навчальний посібник. Київ : Алерта, 2012. 496 с.

337. Гончар І. І. Методичні прийоми і процедури в аудиті різних форм господарювання. *Агросвіт*. 2010. № 24. С. 28–31.

338. Виноградова М. О., Жидеева Л. І. Аудит : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 654 с.

339. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль : навчальний посібник. Київ : «Центр учбової літератури, 2014. 496 с.

340. Попова С. М., Понікаров В. Д., Кожушко О. В. Організація податкового контролю : навчальний практичний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 290 с.

341. Бондар М. І. Аудит в АПК : навчальний посібник. Київ : КНЕУ, 2003. 188 с.

342. Закалінська Є. О., Макшанський Д. В., Атаманов М. В. Методи та прийоми дослідження, які використовуються під час аудиту цінних паперів. Донецьк. 2009. URL : http://www.rusnauka.com/15_NPN_2009/Economics/46818.doc.htm (дата звернення : 06.04.2017).

343. Павлюк В. В., Сердюк В. М., Акаєв Ш. М. Контроль і ревізія : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 196 с.

344. Мельник М. І., Лещух І. В. Податковий контроль в Україні : проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. 330 с.

345. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту : рішення Рахункової палати України від 22.09.2015 р. № 5-5. URL : http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16746274/Method_rek_fin_audit.pdf (дата звернення : 06.04.2017).

346. Керівні принципи аудиту державних фінансів : збірник базових документів INTOSAI : програма ПРООН з врядування «Доброчесність на практиці». Київ, травень 2003. С. 78. URL : http://www.undp.org.ua/files/ua_80742audit.pdf (дата звернення : 01.10.2016).

347. Утенкова К. О. Аудит : навчальний посібник. Київ : Алерта, 2011. 408 с.

348. Внутрішній аудит : навчальний посібник / В. П. Пантелеєв та ін. ; за ред. В. О. Шевчука. Київ : Державна академія статистики, обліку та аудиту Державного комітету статистики України, 2006. 247 с.

349. Сук Л. К. Аудиторські процедури для одержання доказів. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 1. С. 81–84.

350. Попова С. М. Прийоми та процедури податкового контролю. *Форум права*. 2012. №1. С. 794–800.

351. Андреев Р. Г. Правове регулювання статусу органів стягнення як суб'єктів фінансового контролю: автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право». Запоріжжя, 2015. 20 с.

352. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 416 с.

353. Словник іншомовних слів. URL : <http://www.jnsm.com.ua/cgi-bin/u/book/sis3.pl?Qry=%CA%EE%ED%F6%E5%EF%F6%B3%FF> (дата звернення : 02.06.2017).

354. Акентьева О. Б., Ніколенко А. М., Губанова Ю. Г. Щодо методології внутрішнього аудиту. Донецьк. 2009. URL : [http:// www. rusnauka. com/ 14_ ENXXI_2009/ Economics/45852.doc.htm](http://www.rusnauka.com/14_ENXXI_2009/Economics/45852.doc.htm) (дата звернення : 02.06.2017).

355. Бардаш С. В., Осадча Т. С. Методи контролю у сфері господарювання: теоретичний та праксеологічний аспекти. *Економічний часопис-XXI*. 2012. № 9–10. С. 76–79.

356. Бардаш С. В. Економічний контроль в Україні : системний підхід : монографія. Київ : КНТЕУ, 2010. 656 с.

357. Сухарева Л. О., Стефківський В. М. Методологія формування методичного забезпечення контролю управлінських рішень. *Торгівля і ринок*. Донецьк : ДонНУЕТ, 2012. Вип. 33. С. 479–487.

358. Аудит : навчально-методичний посібник / Л. В. Дікань, та ін. ; за заг. ред. Л. В. Дікань. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2009. 276 с.

359. Деньга С. Проблеми методологічного забезпечення контролю і аналізу. *Економічний аналіз*. 2012. Т. 11(1). С. 17–22.

360. Управление высокотехнологичными программами и проектами / Рассел Д. Арчибальд ; пер. с англ. Мамонтова Е. В. ; под ред. Баженова А. Д., Арефьева А. О. Москва : Компания АйТи ; ДМК Пресс, 2010. 464 с.

361. Райзберг Б. А., Лозівський Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Сучасний економічний словник. Москва : ІНФРА-М. 479 с.

362. Артюх О. В., Белінська О. В. Державно-приватне партнерство у сфері оподаткування : критичний огляд сучасних підходів. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»*. Острого : Видавництво НУ«ОА», вересень 2017. № 6(34). С. 83–88.

363. Артюх О. В., Белінська О. В. *Елементи інституціоналізації податкового аудиту в системі незалежного фінансового контролю*. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: «Економіка і менеджмент»*. Одеса, 2017. Вип. 23/2017. С. 91–96.

364. Артюх О. В., Белінська О. В. Взаємодія учасників контролю в умовах імплементації податкового аудиту. *Проблеми системного підходу в економіці*.

Збірник наукових праць Національного авіаційного університету. Київ : Видавничий дім «Гельветика». 2017. Вип. 5 (61) / 2017. С. 221–226.

365. Артюх О. В., Белінська О. В. Взаємодія фахівців контрольної сфери в умовах інституціоналізації податкового аудиту : ретроспективний аналіз вимог. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2017. Вип. 2 (08) 2017. Частина 2. С. 104–108.

366. Артюх О. В., Гузікова К. В. Проблеми гармонізації взаємовідносин підприємств та фіскальних органів держави. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції* : матеріали VI міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 24 травня 2018 р. Одеса : ОНЕУ, 2018. С. 167–169.

367. Артюх О. В. Вимоги до фахівців контролю у сфері оподаткування : порівняльний аспект. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції*: тези доповідей V міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 25 травня 2017 р. Одеса : ОНЕУ, 2017. С. 115–117.

368. Артюх О. В., Бостанжи М. В. Фахівці державного контролю в інвентаризаційному процесі: проблемні аспекти взаємодії учасників. *Сучасні тенденції в економіці та управлінні*: збірник матеріалів IV міжнародної науково-практичної конф., м. Запоріжжя, 9 червня 2018 р. Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2018. С.113–115.

369. Артюх О. В. Інституційні вимоги до фахівців перевіркової роботи в ДФС України : критичний огляд. *Економічні та соціально-правові парадигми розвитку Придунав'я* : збірник матеріалів XXI науково-практичної конф., м. Ізмаїл, 11 квітня 2017 р. Ізмаїл : Ізмаїльський інститут водного транспорту. 2017. С. 11–16.

370. Артюх О. В. Зв'язок структурних компонентів ДФС України в процесі здійснення документальних перевірок. *Економічні та соціально-правові парадигми розвитку Придунав'я* : збірник матеріалів XXI науково-практичної конф., м. Ізмаїл, 11 квітня 2017 р. Ізмаїл : Ізмаїльський інститут водного транспорту. 2017. С. 6–11.

371. Арутюнов В. Х., Мішин В. М., Свінціцький В. М. *Методологія соціально-економічного пізнання : навчальний посібник*. Київ : КНЕУ, 2005. 353 с.

372. Бутинець Т. А. Теорія і методологія господарського контролю : інституційний підхід. *Вісник ЖДТУ. Серія : Економічні науки*. 2009. №3. С. 19–26.

373. Суший О. Теоретичні засади інституційної теорії державної політики. *Публічне управління: теорія та практика*. 2011. № 2 (6). С. 110–116.

374. Ховрак І. В., Пономаренко А. А. Інституціоналізм : теорія, методологія, значення. *Економіка. Фінанси. Право*. 2011. №11–12. С. 23–28.

375. Шолом А. С., Беренда С. В. Етимологія поняття «institution» та еволюція його змістовної сутності в економічних дослідженнях на прикладі СОТ. *Проблеми економіки*. № 1, 2015. С. 319–325.

376. Усюк Т. В. Загальне та особливе у дефініціях теорії інституціоналізму. *Сталий розвиток економіки. Серія : Інноваційно-інвестиційна діяльність*. Хмельницький : Хмельницький університет економіки і підприємництва. 2011. Вип. 5. С. 169–173.

377. Лазор О. Д. Публічна самоврядна влада : інституціональний підхід. *Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія: Управління*. 2010. Вип. 3. С. 94–107. URL : [http://www.nbuu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum / Nvamu_upravl /2010 _3 / 11.pdf](http://www.nbuu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Nvamu_upravl/2010_3/11.pdf) (дата звернення : 05.10.2017).

378. Несинова С. В. Правовий інститут : генеза виникнення та перспективи розвитку. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : юридичні науки*. 2014. Вип. 1. Том 1. С. 14–20.

379. Кармазіна М., Шурована О. «Інститут» та «інституція» : проблема розрізнення понять. *Політичний менеджмент*. 2006. № 4 (19). С. 10–19.

380. Иншаков О. В., Фролов Д. П. Эволюционная перспектива экономического институционализма. *Вопросы экономики*. 2010. №9. С. 63–67.

381. Сисоєв О. В. Поняття «інститут» та «інституція»: економічний контекст. *Економічні науки. Вісник Запорізького національного університету*. 2014. №3 (23). С. 140–149.

382. Иншаков О. В. Экономические институты и институции: к вопросу о типологии и классификации. *Социологические исследования*. 2003. №9. С. 42–51.

383. Клейнер Г. Б. Особенности процессов формирования и эволюции социально-экономических институтов в России. Москва : ЦЭМИ РАН, 2001. 65с.

384. Давидов Г. М., Петрик О. А. Шляхи реформування системи аудиту в Україні. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. Кіровоград : КНТУ, 2012. Вип. 22. Частина II. С. 3–9.

385. Петрик О. А. Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні: методологічні та організаційні аспекти : дис. ... д-ра екон. наук : 08.06.04. Київ. 2004. 540 с.

386. Олійник Я. В. Організація бухгалтерського обліку в умовах міжнародної інтеграції : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2016. 440 с.

387. Макеєва О. Л. Інституційні чинники становлення професії аудитора в Україні. *Збірник наукових праць «Економічні науки» Луцького національного технічного університету. Серія: Облік і фінанси*. Луцьк, 2011. № 8(29). Частина 2. С. 167–177.

388. Костирко І. Г. Інституціоналізація аудиту і ринкова інфраструктура *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2009. Вип. 1. С. 323–329.

389. Homo institutus – Человек институциональный : монографія / под ред. О. В. Иншакова. Волгоград : ВолГУ, 2005. 854 с.

390. Петренко О. С. Формування публічної служби в Україні : інституційний підхід. *Державне управління та місцеве самоврядування*. 2009. Вип. 2. С. 250–259.

391. Мельничук Б. В. Еволюція сутності аудиту. *Економіка АПК*. 2011. №12. С. 49–57.
392. Ходжсон Дж. Экономическая теория и институты : манифест современной институциональной экономической теории / пер. с англ. М. Я. Каждана. Москва : Дело, 2003. 464 с.
393. Єфименко Т. І., Жук В. М., Ловінська Л. Г. Інформація в антикризовому управлінні : глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління». 2015. 400 с.
394. Жук В. М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки : монографія. Київ: ННЦ ІАЕ, 2009. 648 с.
395. Лоханова Н. О. Проблеми розвитку облікової системи в Україні з точки зору концепції інституціональних змін. *Економіст*. 2012, № 9. С. 17–21.
396. Кондрашова Н. Г. Институциональный подход к обеспечению и контролю качества аудита на уровне аудиторской организации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Москва, 2014. 27 с.
397. Кондрашова Н. Г. Институциональная концепция аудита. *Аудит и финансовый анализ*. 2012. № 4'2012. С. 206–210.
398. Сиротюк Г. В., Петришин Л. П. Інституціональний підхід в дослідженнях аудиту. *Інститут аудиту: сучасний стан та перспективи розвитку*. Тернопіль : ГО «Науковий клуб «Софус», 2015. Вип. 4. С. 114–121.
399. Панков В. В. Институциональная теория бухгалтерского учета и аудита : учебное пособие. Москва : «Информбюро», 2011. 168 с.
400. Райта Ю. В. Формування інституційного середовища підприємницької діяльності в Україні : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.01.01 «Економічна теорія». Львів, 2006. 24 с.
401. Яроміч С., Віденко О. Інституційне середовище взаємодії влади і бізнесу. *Ефективність державного управління*. 2011. Вип. 26. С. 34–40.
402. Колеснікова О. М. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інституційних змін. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і*

природокористування України : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес.
Київ: ВЦ НУБіП України, 2013. Вип. 181. Частина 3. С. 111–114.

403. Петрик Е. А. Формирование и развитие современного аудита в Украине : институциональный поход. *Международный бухгалтерский учет.* 2013. Вып. № 9/2013. С. 45–52.

404. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : Наказ Державної фіскальної служби України від 12.10.2016 р. № 856. URL : [http://vobu.ua/ukr/documents / item/nakaz-dfs-vid-121016-r-856%20](http://vobu.ua/ukr/documents/item/nakaz-dfs-vid-121016-r-856%20). (дата звернення : 05.10.2017).

405. Про державну службу : Закон України від 10.12.2015 р. № 889-VIII, із змінами, внесеними Законом України від 21.12. 2016 р. № 1798-VIII. / Верховна Рада України. URL : [http://search.ligazakon.ua /l_doc2 .nsf / link 1 / T150889.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T150889.html) (дата звернення : 05.10.2017).

406. Порядок визначення спеціальних вимог до осіб, які претендують на зайняття посад державної служби категорій «Б» і «В» : Наказ Національного агентства України з питань державної служби 06.04.2016 р. № 72. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE28777.html (дата звернення : 05.10.2017).

407. Порядок проведення конкурсу на зайняття посад державної служби : Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2016 р. № 246. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.Nsf/link1/KP160246.html (дата звернення : 05.10.2017).

408. Типові вимоги до осіб, які претендують на зайняття посад державної служби категорії «А» : Постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2016 р. № 448. URL : [http://zakon0.rada.gov.ua/laws / show/448-2016-%D0%BF](http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/448-2016-%D0%BF) (дата звернення : 05.10.2017).

409. Про визначення спеціальних вимог : Наказ Державної фіскальної служби України України від 16.08.2016 р. № 708. URL : <http://blind.sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/robo-ta-z-personalom/spetsialni-vimogi> (дата звернення: 05.10.2017).

410. Положення про сертифікацію аудиторів : Рішення Аудиторської палати України від 25.05.2017 р. №346/9. URL : <https://www.apu.net.ua/sertifikatsiya> (дата звернення : 05.10.2017).

411. Положення про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України : Рішення Аудиторської палати України від 29.06.2017 р. № 347/11. URL : <http://www.apu.com.ua/udoskonalennya-profesijnikh-znan-auditoriv-ukrajini> (дата звернення : 05.10.2017).

412. Ботьботенко І. В. Напрями реформування макроекономічних рамок умов аудиторської діяльності в Україні. *Вісник Одеського національного університету імені І. І. Мечникова*. 2016. Вип. 1. Том 21. С. 205–209.

413. Чиновник – це надовго. *Закон і Бізнес*. 15.10–21.10.2011. Вип. 42 (1029). URL : http://zib.com.ua/ru/5670-chinovnik___eto_nadolgo.html (дата звернення : 05.10.2017).

414. Слюсаренко В. Є. Вплив інституту трипартизму на інтеграційні процеси в аудиті. *Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки*: тези доповіді І міжнародної науково-практичної інтернет-конф., м. Ужгород, 21 квітня 2017 р. Ужгород. С. 406–409.

415. Ангеліна І. А., Григор'єва В. В. Шляхи формування та розвитку взаємодії органів державного фінансового контролю з аудиторськими організаціями. *Економічні науки. Бухгалтерський облік та аудит*. URL : http://www.rusnauka.com/36_NIO_2008/Economics/39186.doc.htm (дата звернення: 05.10.2017).

416. Ревуцька Л. В. Вектори реформування податкового аудиту в Україні. *Ефективна економіка*. 2011. № 7. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_7_24 (дата звернення : 05.10.2017).

417. Макеева О. Л. Ілюзія контролю. Чому ДФС не помічає податкових зловживань. *ЛІГА. Фінанси*. 12.05.2017. URL : http://finance.liga.net/archive/date_2017-05-12/opinion/ (дата звернення : 06.04.2018).

418. Макеєва О. Л. Економічна сутність чи податкова форма? *Нове время*. 25.11.2016. URL : [http://nv.ua/ ukr/opinion/makeyeva_o/ekonomichna-sutnist-chi-podatкова-forma-289067.html](http://nv.ua/ukr/opinion/makeyeva_o/ekonomichna-sutnist-chi-podatкова-forma-289067.html) (дата звернення : 06.04.2018).

419. Піддубна Г. Однобічне ставлення. Опитування : Слабкі ланки (Які державні органи користуються найменшою довірою). *Український юрист*. 2015. № 01-02. URL : <http://jurist.ua/?article/812> (дата звернення : 06.04.2018).

420. Кравець Р. Оцінка – незадовільно. Опитування : Слабкі ланки (Які державні органи користуються найменшою довірою). *Український юрист*. 2015. №01-02. URL : <http://jurist.ua/?article/812> (дата звернення : 06.04.2018).

421. Моніторинг прогресу реформ. Звіт за 2015 рік. Розділ «Податкова реформа» : Національна рада реформ, Проектний офіс. С. 49. URL : <http://reforms.in.ua/ua/reformy/zvity> (дата звернення : 03.02.2017).

422. План заходів на 2012 рік – перше півріччя 2014 року з реалізації Стратегії діяльності Аудиторської палати України на 2012–2017 роки : рішення Аудиторської палати України від 01.11.2012 р. № 260/7. URL : [https:// zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/vr260230-12](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/vr260230-12) (дата звернення : 07.03.2018).

423. Налоговые органы будут признавать выводы аудиторских компаний : РБК-Украина. URL : <http://minfin.com.ua/2011/09/01/444379/> (дата звернення : 07.03.2018).

424. Щербакова Н. А., Кротова О. Г. Роль аудиту у підвищенні ефективності податкового адміністрування в Україні. *Фінанси, облік і аудит*. 2014. Вип. 2 (24). С. 266–279.

425. Угода про співробітництво між Аудиторською палатою України та Головним управлінням Державної фіскальної служби у Львівській області від 19.01.2015 р. URL : <http://lv.sfs.gov.ua/data/files/84451.pdf> (дата звернення : 08.10.2016).

426. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності : Закон України від 05.04.2007 р. № 877-V. / Верховна Рада України. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/877-16/page> (дата звернення : 02.06.2018).

427. Законодавчі ініціативи Громадської організації «Інститут податкових реформ» : Громадська організація «Інститут податкових реформ». Київ. URL : <http://ngoipr.org.ua / zakonodavchi-initsiativi/> (дата звернення : 02.06.2018).

428. Меморандум про співпрацю : Коаліція «За детінізацію економіки». URL : <http://bc-ua.org/koaliciya-za-detinizaciyu -ekonomiki/> (дата звернення : 02.06.2018).

429. Дорожня карта реформ (вересень 2016 – грудень 2017 рр.) / За ред. Міського В. В. Київ, 2016. 72 с. URL : <http://rpr.org.ua/wp-content/uploads/2016/09/Dorozhnya-karta-reform-RPR-do-kintsya-2017-roku.pdf> (дата звернення : 02.06.2018).

430. Дубровський В., Черкашин В. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення / уникнення оподаткування в Україні. *Інститут соціально-економічної трансформації*. Київ. 2017. URL : <http://iset-ua.org/ua/doslidzhennya/item/111-porivnialnyi-analiz-fiskalnoho-efektuskhem> (дата звернення : 02.06.2018).

431. Щодо лібералізації системи адміністрування податків та спрощення умов ведення бізнесу : Проект Закону України. URL : <http://ngoipr.org.Ua/zakonodavchi-initsiativi/> (дата звернення : 02.06.2018).

432. Левченко Н. М., Самарська Т. С. Податкова дерегуляція як елемент практичної імплементації нової моделі розвитку державного контролю за сплатою податків. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 2. С. 90–93.

433. Національна платформа малого та середнього бізнесу. URL : <http://platforma-msb.org / podatkovuj-edvajzer-radnyk-chy-stukach/> (дата звернення : 02.06.2018).

434. Шемяткін О., Панова Ю. Податкові консультанти : чи готова Україна «копіювати» досвід ФРН. *Закон і бізнес*. № 15 (1261). 12.04.2016. URL : <http://kmp.ua/ua/analytics/press/authorized-to-report-tax-advisers/> (дата звернення: 02.06.2018).

435. Романська О. Результати опитування: «Податковий едвайзер: потрібен чи ні?». *Національна платформа малого та середнього бізнесу*.

29.12.2016 р. URL : [http:// platforma-msb.org/ rezultaty-opytuvannya-podatkovyj-edvajzer-potriben-chy-ni/#prettyPhoto](http://platforma-msb.org/rezultaty-opytuvannya-podatkovyj-edvajzer-potriben-chy-ni/#prettyPhoto) (дата звернення : 02.06.2018).

436. Церетелі Л. Г. Ви готові підтримати такий законопроект? URL : https://www.facebook.com/permalink.php?story_fbid=1185727461500132&id=100001886677322 (дата звернення : 02.06.2018).

437. Хотенко О. Громадяни в Україні можуть отримати особистого податкового радника. *Громадське радіо*, 14.09.2016 р. URL : [.https://hromadskeradio.org/ru/programs/hromadska-hvylya/gromadyany-v-ukrayini-mozhut-otrymaty-osobystogo-podatkovogo-radnyka](https://hromadskeradio.org/ru/programs/hromadska-hvylya/gromadyany-v-ukrayini-mozhut-otrymaty-osobystogo-podatkovogo-radnyka) (дата звернення : 02.06.2018).

438. Смірнова О. Інсинуації навколо податкового едвайзера : чому приватні інтереси можуть зашкодити всім учасникам податкових відносин ? URL : [http:// ngoipr .org.ua/blog/insynuatsiyi-navkolo-podatkovogo-edvajzera-chomu-pryvatni-interesy-mozhut-zashkodyty-vsime-uchasnykam-podatkovyh-vidnosyn -2/](http://ngoipr.org.ua/blog/insynuatsiyi-navkolo-podatkovogo-edvajzera-chomu-pryvatni-interesy-mozhut-zashkodyty-vsime-uchasnykam-podatkovyh-vidnosyn-2/) (дата звернення : 02.06.2018).

439. Пояснювальна записка до проекту Закону України «Щодо лібералізації системи адміністрування податків та спрощення умов ведення бізнесу (податкова дерегуляція)». Громадська організація : Інститут Податкових Реформ. 07.09. 2016 р. URL : [http:// ngoipr. org. ua /zakonodavchi-iniciat/poyasnyvalna-zapiska/](http://ngoipr.org.ua/zakonodavchi-iniciat/poyasnyvalna-zapiska/) (дата звернення : 02.06.2018).

440. Артеменко Д. А. Проблемы институционализации независимой медиации взаимодействия бизнеса и государства в процедурах налогового администрирования. *Вопросы регулирования финансовой сферы*. 2010. Том 1. № 4. С. 5–21.

441. Порядок функціонування інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) : Постанова Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 р. № 387. URL : [http:// zakon3. rada.gov.ua/laws/show/387-2017-%D0%BF/para%28#n8](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/387-2017-%D0%BF/para%28#n8) (дата звернення : 02.06.2018).

442. Мандзюк О. А. Зміст правового режиму податкової інформації в Україні. URL : [http://goal-int.org /zmist-pravovogo-rezhimu-podatkovoi-informacii-v-ukraini/](http://goal-int.org/zmist-pravovogo-rezhimu-podatkovoi-informacii-v-ukraini/) (дата звернення : 02.06.2018).

443. Про доступ до публічної інформації : Закон України від 13.01.2011р. № 2939-VI, із змінами, внесеними Законом України від 09.04.2015 р. № 319-VIII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-17> (дата звернення : 02.06.2018).

444. Політило В. Я. Взаємодія державних і недержавних інституцій у формуванні механізму права на доступ до податкової інформації. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право.* 2014. Вип. 29 (2.1). С. 81–85.

445. Про проект Положення з національної практики завдань з надання впевненості «Завдання з незалежної перевірки податкової звітності (завдання з податкового аудиту)» : Рішення Аудиторської палати України від 23.02.2012 р. № 246/12. URL : www.apu.com.ua/files/ris/131268569.doc (дата звернення : 02.06.2018).

446. Касперович Ю. В. Податкові механізми відновлення соціально-економічного розвитку в контексті реформи 2016 року. *Аналітичні матеріали Національного інституту стратегічних досліджень. Серія «Економіка».* 2016. № 74, С. 1–30.

447. Щербакова Н. А., Кротова О. Г. Роль аудиту у підвищенні ефективності податкового адміністрування в Україні. *Фінанси, облік і аудит.* 2014. Вип. 2 (24). С. 266–279.

448. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV : Верховна Рада України. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/page14> (дата звернення : 02.06.2018).

449. 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).

450. Бачурин Д. Г. Негосударственный налоговый аудит в совершенствовании отечественной системы налогового администрирования. *Налоги*. 2011. № 22. URL : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=167574> (дата звернення : 01.04.2017).

451. Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади по забезпеченню погашення податкового боргу та попередження його зростання : рішення Рахункової палати України від 28.02.2017 р. № 6–4. Київ, 2017. URL : http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16751614/Zvit_6_4_2017.pdf?subportal=main (дата звернення : 06.03.2018).

452. Дроговоз Ю. С. Аналіз діяльності та програма дій з реформування ДФС України. URL : [uspp.ua/.../ Презентація %20Дроговоз%20Ю.%](http://uspp.ua/.../Презентація%20Дроговоз%20Ю.%) (дата звернення : 06.03.2018).

453. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки : розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017р. № 142-р. URL : <http://www.kmu.gov.ua/control/uk/cardnpd?docid=249797370> (дата звернення : 06.03.2018).

454. Артюх О. В., Белінська О. В. Поняття «ризик» у сфері податкового аудиту. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 20/2018. Частина 1. С. 23–27.

455. 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.

456. Артюх О. В., Коваль В. С. Облікова політика в системі оподаткування. *Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації* : тези доповідей IV міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Одеса, 19 квітня 2018 р. Одеса : ОНЕУ, 2018. С. 18–19.

457. Артюх О. В., Топольницька Н. Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість : питання оптимізації. *Науковий вісник Ужгородського*

національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. Вип. 8. Частина 1. С. 8–11.

458. Артюх О. В., Хетагурова Н. О. Концептуальна модель системи внутрішнього контролю за об'єктами обліку. *Східна Європа : економіка, бізнес та управління*. Дніпро : ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. 2018. № 1 (12). С. 364–368.

459. Артюх О. В., Семенюк К. А. Нестача запасів : проблемні аспекти обліку і контролю. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції* : матеріали VI міжнародної науково-практичної конф., м. Одеса, 24 травня 2018 р. Одеса : ОНЕУ, 2018. С. 169–171.

460. Артюх О. В., Бондар Г. В. Необоротні матеріальні активи: методичні аспекти аудиторської перевірки. *Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації* : тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції, м. Одеса, 14 квітня 2016 р. Одеса : ОНЕУ, 2016. Частина 1. С. 259–261.

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

462. Рудницька Р. Міжнародні та вітчизняні стандарти аудиту в державному управлінні – спільні та відмінні риси. *Демократичне врядування*. 2012. Вип. 10. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/DeVr_2012_10_11 (дата звернення : 01.10.2017).

463. Шалімова Н. С. Внутрішні стандарти аудиторського підприємства : сутність та необхідність розробки. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. Кіровоград : КНТУ, 2006. Вип. 10. Частина. 2. С. 304–313.

464. Гутцайт Е. М. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности. *Современная экономика и право*. Москва : Юрайт-М, 2000. URL : <https://zakonbase.ru/content/part/238412> (дата звернення : 01.10.2017).

465. Андрощук І. І. Вибір критеріїв оцінки при виконанні завдань з надання впевненості в сфері управління персоналом та соціально-трудових відносин. *Економічний простір*. Дніпропетровськ : ПДАБА, 2011. № 56/1. С. 148–158.

466. Кужельний М. В., Давидов Г. М., Давидов Ю. Г. Методичні засади формування аудитором завдань з надання впевненості. 2007. URL : <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/2312/1/8.pdf> (дата звернення : 01.10.2017).

467. Словарь иностранных слов. URL : <http://www.classes.ru/all-russian/russian-dictionary-Vasmer-term-17018.htm> (дата звернення : 01.10.2017).

468. Колісник Г. М., Слюсаренко В. Є. Аудит : навчальний посібник. Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2015. 296 с.

469. Аудит. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Л. В. Дікань та ін.; за заг. ред. Л. В. Дікань. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2009. 276 с.

470. Щирба М. Т., Щирба І. М. Необхідність застосування аналітичних процедур на всіх стадіях аудиту. *Розвиток науки і аудиторської діяльності в Україні за 20 років* : матеріали науково-практичної конф., м. Тернопіль, 26–27 квітня 2013 р., Тернопіль : ТНЕУ , 2013. С. 135–139.

471. Ерофеева В. А., Пискунов В. А., Битюкова Т. А. Аудит : учебное пособие [2-е изд., перераб. и доп.]. Москва : Издательство Юрайт. 2010. 638 с.

472. Андрощук І. І. Завдання впевненості, крім аудиту та огляду в системі аудиторських послуг : дис. ... канд.. екон. наук : 08.00.09. Кіровоград. 2016. URL : https://kneu.edu.ua/userfiles/d-26.006.06/2016/Dis_Andrschuk.pdf (дата звернення : 01.10.2017).

473. Фомина Т. В. Основні етапи проведення аудиту податків, зборів, обов'язкових платежів. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. Вип. 18. Частина II. С. 228–233.

474. Усатова Л. В. Організація процесу податкового аудиту витрат. *Економічний аналіз : теорія та практика*. 2008. 24 (129). С. 31–26.

475. Аудит оподаткування підприємств : навчальний посібник / О. А. Петрик та ін. ; за заг. ред. О. А. Петрик. Київ : ДННУ «Акад. фін. Управління», 2012. 352 с.

476. Цепилова Є. С. Внутрішній податковий контроль як елемент системи внутрішнього контролю господарчих суб'єктів. *Фінансові дослідження*. 2013. URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-nalogovyy-kontrol-kak-element-sistemy-vnutrennego-kontrolya-hozyaystvuyuschih-subektov> (дата звернення : 01.10.2017).

477. Киреева В. В. Разработка методического подхода к формированию системы внутрифирменных стандартов налогового аудита. *Таврический научный обозреватель*. 2016. №5 (10). С. 115–124.

478. Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків-юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727, із змінами від 13.07.2018 р. № 747. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z0747-18> (дата звернення : 01.10.2018).

479. Сафонова М. Ф., Щербакова Е. А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации. *Международный бухгалтерський учёт*. 2013. №17 (263). С. 26–33.

480. Мултанівська Т. В., Воїнова Т. С. Організація і методика аудиту: практикум. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. 284 с.

481. Каменська Т. Визначення суттєвості в аудиті. *Вісник податкової служби України*. 2003. № 33. С. 51–54.

482. Кулик Р. Р. Етимологія поняття «суттєвість» у бухгалтерському обліку та аудиті. *Економічний аналіз*. Тернопіль : Видавничо-поліграфічний

центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2014. Том 18. № 2. С. 23–30.

483. Концептуальна основа фінансової звітності : Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), 01.09.2010 р. URL : [http:// zakon 2. rada.gov. ua/ laws/show/929_009](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009) (дата звернення : 06.12.2017).

484. Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності : лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. Київ : CD вид-во «Інфодиск», 2008. 1 електрон. опт. диск : Pentium-266; 32 mb RAM; CD-ROM Windows 98/2000/NT/XP.

485. Щодо застосування критерію суттєвості : лист Міністерства фінансів України від 28.03.2014 р. № 31-08420-07/23-639/1/1084. URL : [https://www.pspaudit. com.ua /files/ oglad _ aktual _ nih_novin_ zakonodavstva _ za_ traven ___ 2014 _ roku.pdf](https://www.pspaudit.com.ua/files/oglad_aktual_nih_novin_zakonodavstva_za_traven_2014_roku.pdf) (дата звернення : 06.12.2017).

486. Лайчук С. М. Об'єкти суттєвості в обліковій політиці підприємства. *Вісник Житомирського державного технологічного університету, серія: Економічні науки*. 2014. № 1 (67). С. 20–24.

487. Лозовицький С. П. Особливості визначення суттєвості відповідно до вимог міжнародних стандартів аудиту. *Наукові записки Української академії друкарства. Серія : Економічні науки*. 2006. № 2. С. 65–71.

488. Рядська В. В. Суттєвість як об'єкт аудиторського дослідження та критерій оцінювання достовірності фінансової звітності. *Вісник Черніговського державного технологічного університету*. 2013. № 3 (68). С. 226–231.

489. Міжнародні стандарти для вищих органів фінансового контролю (ISSAI). *EUROSAI*. URL : [http://www.eurosai.org / ru / topMenu/ISSAI.html](http://www.eurosai.org/ru/topMenu/ISSAI.html) (дата звернення : 06.12.2017).

490. Модернізація фінансової системи України в процесі євроінтеграції : монографія / Т. І. Єфименко та ін. ; за ред. О. В. Шлапака, Т. І. Єфименко ; ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2014. 784 с.

491. Стандарти внутрішнього аудиту: наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247, із змінами, внесеними згідно з Наказом

Міністерства фінансів України від 13.07.2017 р. № 627. URL : [http:// zakon 3. rada.gov. ua/laws / show/z1219-11](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11) (дата звернення : 02.02.2018).

492. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. №1629. URL : [http://zakon2.rada. gov. ua/ laws /show/z0095-11](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11) (дата звернення : 08.04.2017).

493. Про запобігання корупції : Закон України від 14.10.2014 р. № 1700-VI / Верховна Рада України. URL : [http:// sfs. gov.ua/yuridichnim-osobam/ podatkoviy -kontrol/nakazi/72193.html](http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/72193.html) (дата звернення : 02.02.2016).

494. Методика проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання : наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2014 р. № 728. URL : [http://zakon3.rada. gov. ua / laws/show/z0826-14](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0826-14) (дата звернення : 02.02.2016).

495. Аудит : навчальний посібник / Л. М. Янчева та ін. Київ : Знання, 2009. 335 с.

496. Баланська О. І., Панченко А. В., Мельник В. М. Генезис поняття «ризик» та його характерні особливості у будівництві. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент.* 2015. № 11. С. 55–58.

497. Коломієць Г. М., Гузненков Ю. Г. Категорія «ризиків» в дискурсі сучасної економічної теорії. *Вісник Харківського національного університету ім. В. Н. Каразіна. Економічна серія.* 2010. № 921. С. 29–34.

498. Корчева В. Концепція невизначеності в економічній науці. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету.* 2016. №1. С. 41–53.

499. Надрага В. І. Ризик як економічна категорія. *Університетські наукові записки.* 2013. № 2 (46). С. 296–302.

500. Яресько Р. С. Дослідження сутності «ризик» як економічної категорії. *Сучасні проблеми економіки і підприємництво*. Київ : ІВЦ Видавництво «Політехніка», 2014. Вип. 14. С. 80–86.

501. Бондарчук В. В. Ризик як правова категорія. *Часопис Київського університету права*. 2013. № 2. С. 312–315.

502. Пономаренко В. О. Проблема ризику в суспільстві: методологічний аналіз. *Філософія науки : традиції та інновації*. 2014. №1 (9). С. 116–124.

503. Протасовицький С. П. Понятие и юридическая природа риска. *Юридические исследования*. 2017. № 9. С. 60–73.

504. Воробець І. І. Ризик як об'єктивна економічна категорія банківської діяльності. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Економіка*. 2013. Вип. 23. С. 271–279.

505. Михайлов А. М., Галіч М. Ю. Теоретичні засади ризику та ризик-менеджменту. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки : економіка, політологія, історія*. 2015. № 12 (232). С. 61–71.

506. Посохов І. М., Жадан Ю. В. Дослідження існуючих наукових підходів до визначення категорій «ризик», «управління» та «управління ризиками». *Бізнес Інформ*. 2015. № 12. С. 26–31.

507. Королюк Т. М. Аналіз та систематизація наукових досліджень з питань ризику в системі обліку, аналізу та аудиту. *Бізнес Інформ*. 2017. №2. С. 275–281.

508. Семенова К. Д., Тарасова К. І. Ризики діяльності промислових підприємств : інтегральне оцінювання: монографія. Одеса : ФОП Гуляєва В. М., 2017. 234 с.

509. Крупін В. С., Злидник Р. Ю. Економічні ризики : сутність, еволюція, підходи до класифікації. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2011. № 19 (714). С. 224–229.

510. Левченко М. О. Генезис та класифікація ризиків у діяльності промислових підприємств. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2009. № 5. Т. 2. С. 174–178.

511. Радзіховська Л. М., Іващук О. В. Сутність поняття «економічний ризик»: ретроспектива і сучасність. *Економічний часопис–XXI*. 2015. № 7–8 (1). С. 4–7.

512. Сапліна Д. С. Ідентифікація економічних ризиків на різних життєвих стадіях проекту. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2013. Вип. 4. С. 108–113.

513. Сирочук Н.А. Ризик як економічна категорія в діяльності підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2010. № 4. Том 4. С. 54–61.

514. Чуприна І. В. Поняття та класифікація ризиків в підприємницькій діяльності. *Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Серія : Економічні науки*. 2012. № 4 (70). С. 187–194.

515. Мулик Т. А., Мулик Я. И. Класифікація фінансових ризиків в системі аналітично-контрольного забезпечення. *Збірник наукових праць «Економічні науки». Серія «Облік і фінанси»*. Луцький національний технічний університет. Луцьк, 2016. Вип. 13 (49). Частина 1. С. 109–117.

516. Нестеренко О. О. Методика оцінки інформаційного ризику на підприємствах роздрібної торгівлі. *Вісник Одеського національного університету. Економіка*. 2013. Вип. 2. С. 150–159.

517. Альошкін В. С., Ліхоносова Г. С. Моніторинг податкових ризиків як підґрунтя забезпечення фінансової рівноваги підприємства. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. Кіровоград : КНТУ, 2008. Вип. 14. С. 41–45.

518. Сафонова М. Ф. Теория и методология внутреннего контроля и аудита налоговых затрат: автореферат дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. Краснодар, 2017. 50 с.

519. Виговський В. Г. Ризик як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки.* 2015. № 1(71). С. 201–209.

520. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 14.10.2014 р. № 1702-VII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1702-18/page> (дата звернення : 02.02.2016).

521. 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> (дата звернення : 04.12.2017).

522. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності : Закон України від 05.04.2007 р. № 877-V / Верховна Рада України. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/877-16/page> (дата звернення : 04.12.2017).

523. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/z1021-15/paran13#n13> (дата звернення : 04.12.2017).

524. Панков Д. А., Мякінька В. В. Методика кількісної оцінки і аналізу аудиторського ризику в умовах податкового аудиту з використанням сучасних інформаційних технологій. *Міжнародний збірник наукових праць.* 2010. Вип. 2(17). С. 254–263.

525. Рекомендований порядок взаємодії підрозділів ДФС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість :

наказ Державної фіскальної служби України «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» від 28.07.2015 р. № 543. URL : <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/6370-543.html> (дата звернення : 04.12.2017).

526. Дрожжина І. А. Анализ выявления и управления налоговыми рисками. *Финансы и кредит*. 2010. № 10. С. 33–36.

527. Управління фінансовою безпекою економічних суб'єктів : навчальний посібник / С. М. Фролов та ін. ; за заг. ред. С. М. Фролова. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2015. 332 с.

528. Лаврентьева Є. А., Плотникова А. І. Классификация налоговых рисков в системе риск-менеджмента судоходной деятельности. *Вестник Астраханского государственного технического университета*. 2016. № 2. С. 108–123. URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/model-upravleniya-nalogovymi-riskami-v-sudohodnoy-deyatelnosti> (дата звернення : 06.08.2017).

529. Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : документальних планових перевірок платників податків : наказ Міністерстваа фінансів України від 02.06.2015 р. № 524, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.03.2018 р. № 386. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15/page> (дата звернення : 01.06.2018).

530. Звіт про результати оцінювання (PAR) системи податкового адміністрування ДФС України Діагностичного інструменту оцінки податкового адміністрування (TADAT) : Державна фіскальна служба України, офіційний портал. 2018. С. 20–21. URL : http://sfs.gov.ua/data/material/000/259/339853/Ukraine_PAR_Ukr_TADADT_Checked_2018.pdf (дата звернення : 01.06.2018).

531. Лисовська І. А. Стратегия налоговой оптимизации как компонент стратегического управления финансами предприятия. *Российское предпринимательство*. 2008. Том 9. № 9. С. 78–82.

532. Діденко А. В. Методи моделювання стратегій для податкової оптимізації. *Ефективна економіка*. 2015 № 5. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4080> (дата звернення : 04.10.2016).

533. Методичні рекомендації щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю : наказ Державної фіскальної служби України від 17.07.2015 р. № 511, із змінами, внесеними наказом Державної фіскальної служби України від 07.06.2017 р. № 410. URL : <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/66306.html> (дата звернення : 06.11.2017).

534. Дмитренко І. М. Концепція розвитку аудиту корпоративних систем : монографія. Київ : Кондор-Видавництво, 2013. 374 с.

535. Артюх О. В., Проценко К. В. Внутрішній контроль та внутрішній аудит суб'єктів господарювання : співставлення понять. *Сучасні тенденції в економіці та управлінні* : збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конф., м. Запоріжжя, 30 червня 2017 р. Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2017. Частина 2. С. 50–54.

536. Артюх О. В., Волинець А. В. Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього аудиту на підприємстві. *Економічна система країни: зовнішні та внутрішні фактори впливу* : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Дніпропетровськ, 6–7 травня 2016 р. Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2016. Частина 2. С. 64–68.

537. Артюх О. В., Шаталіна О. І. Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього контролю на підприємстві. *Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток* : збірник тез міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 27–28 травня 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Частина 2. С. 24–26.

538. Артюх О. В., Астахова Д. І. Сутність державного контролю та аудиту. *Потенціал економіки країни: сучасний стан, розвиток та управління* :

матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Львів, 17–18 червня 2016 р. Львів : ГО «Львівська економічна фундація», 2016. Частина 1. С. 7–9.

539. Артюх О. В., Албу Н. М. Організаційні форми внутрішнього контролю : питання класифікації. *Глобальні проблеми економіки і фінансів* : збірник тез наукових робіт III міжнародної науково-практичної конф., Київ–Прага–Відень, 30 вересня 2015 р. Київ : Фінансово-економічна наукова рада, 2015. С. 36–39. URL : <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/15059008165189.pdf> (дата звернення : 20.01.2016).

540. Артюх О. В., Албу Н. М. Внутрішній аудит: проблематика визначення. *Стан, проблеми та перспективи вдосконалення економіки України*: матеріали доповідей міжнародної науково-практичної конф., м. Ужгород, 2–3 жовтня 2015р. Ужгород : Видавничий дім «Гельветика», 2015. Частина 2. С. 25–27.

541. Артюх О. В., Панасенко А. М. Документальне забезпечення внутрішнього аудиту. *Наукові здобутки на шляху до вдосконалення результативності політики економічного зростання* : збірник тез всеукраїнської науково-практичної конф., м. Одеса, 12–13 січня 2018 р. Одеса : ЦЕДР, 2018. С. 127–129.

542. Артюх О. В., Каліна І. Нормативна регламентація внутрішнього аудиту. *Аналіз сучасних тенденцій забезпечення ефективності економіки країни* : збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конф., м. Київ, 12–13 січня 2018 р. Київ : ГО «Київський економічний науковий центр», 2018. С. 128–130.

543. Артюх О. В., Криванич М. Ю. Внутрішній контроль обліку витрат: методичні аспекти. *Економіка та суспільство*. Мукачєво : Мукачівський державний університет, 2018. Вип. 16. С. 914–920.

544. Артюх О. В., Криванич М. Ю. Внутрішній аудит готової продукції: теоретичні аспекти. *Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації* : матеріали III міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конф., м. Одеса, 20 квітня 2017 р. Одеса : ОНЕУ. С. 7–9.

545. Артюх О. В., Левченко С. П. Сучасні проблеми аудиту доходів. *Економічна система країни : зовнішні та внутрішні фактори впливу* : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Дніпропетровськ, 6–7 травня 2016 р. Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2016. Ч. 2. С. 82–85.

546. Артюх О. В. Внутрішній податковий контроль : теоретико-методичні та організаційні аспекти. Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами : монографія / Н. О. Лоханова та ін. ; за ред. Н. О. Лоханової. Харків : «Діса плюс», 2018. С. 71–88.

547. Артюх О. В., Лосєва К. М. Облік та аудит дебіторської заборгованості: напрями удосконалення. *Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток* : збірник тез наукових робіт міжнародної науково-практичної конф., м. Київ, 27–28 травня 2016 р. Київ : Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Частина 2. С. 14–18.

548. Артюх О. В., Красовський В. В. Проблеми аудиту фінансової звітності. *Економічна система країни: зовнішні та внутрішні фактори впливу* : матеріали міжнародної науково-практичної конф., м. Дніпропетровськ, 6–7 травня 2016 р. Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2016. Частина 2. С. 77–79.

549. Бурцев В. В. Внутренний контроль : основные понятия и организация проведения : *Менеджмент в России и за рубежом*. 2002. № 4. URL : <http://www.mevriz.ru/articles/2002/4/1037.html> (дата звернення : 20.01.2016).

550. Дерій В. А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, «Економічна думка», 2009. 272 с.

551. Бутинець Т. А. Еволюція поглядів на форми та види господарського контролю: від «старого» до «нового» контролю. *Вісник ЖДТУ. Серія : економічні науки*. Житомир : ЖДТУ. 2012. Вип. 2 (60). С. 11–15.

552. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI, із змінами, внесеними Законом України від 01.01.2018 р. № 2246-VIII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення : 10.04.2018).

553. Про схвалення концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2017 року : Розпорядження Кабінету міністрів України від 24.05.2005 р. № 158-р. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/Laws/show/158-2005-%D1%80> (дата звернення : 10.04.2018).

554. Порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах : Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 05.06.2014 р. № 1772. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0885-14> (дата звернення : 10.04.2018).

555. Внутрішній аудит : навчальний посібник / Ю. Б. Слободяник та ін. ; за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми : ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с.

556. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту : наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2011 р. № 1217, із змінами, внесеними Наказами Міністерства фінансів від 28.12.2015 р. № 1199, від 13.07.2017 р. № 627. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11> (дата звернення : 16.11.2017).

557. Чебанова Н. В., Ревуцька Л. Є., Корольова Н. М. Роль інформаційно-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю в підвищенні ефективності управління підприємством. *Вісник ХНАУ ім. В. В. Докучаєва. Серія «Економічні науки»*. 2017. № 3. С. 77–86.

558. Асоціація платників податків України : офіційний портал Асоціації платників податків України. URL : <http://www.apru.org.ua/> (дата звернення : 16.11.2017).

559. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства : монографія / С. В. Бардаш та ін. ; за ред. Є. М. Мниха. Київ : КНТЕУ, 2011. 452 с.

560. Крутова А. С., Левіна М. В. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього контролю витрат підприємств ресторанного господарства. *Економіка торгівлі та послуг : Бізнесінформ*. 2016, № 11. С. 155–161.

561. Стефанюк І. Б. Поняття, сутність і причини виникнення контролінгу. *Фінанси України*. 2005. №2. С. 146–154.

562. Подолянчук О. А. Класифікація контролю за організаційними формами та видами сільськогосподарського підприємства. *Вісник Львівської комерційної академії*. 2011. № 35. С. 276-282.

563. Белік В. Д. Підходи до організації системи внутрішнього контролю. Міжнародний збірник наукових праць. 2009. Вип. 3(15). С. 84–100. URL : <http://rbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/66169/61784> (дата звернення : 10.10.2017).

564. Елгуд Т., Фултон Т., Шуцман М. Эффективное управление налогообложением. *Будущее корпоративной налоговой службы* / пер. с англ. В. Ионова. Москва : Альпина Паблицер, 2012. 334 с.