

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

Кафедра фінансів
Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)

« ____ » _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за магістерською програмою професійного спрямування

«Фіскальне та митне адміністрування»

на тему: **«ПОДКАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ»**

Виконавець:

студент факультету фінансів та
банківської справи

Мачука Валентина Олександрівна

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

Луценко Ірина Сергіївна

/підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	7
1.1. Сутність податкового контролю: поняття, функції та його принципи.....	7
1.2. Види, форми та методи податкового контролю.....	21
1.3. Організація та методика здійснення податкового контролю.....	32
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНА ПРАКТИКА ТА ПРОБЛЕМАТИКА ЕФЕКТИВНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	44
2.1. Критерії оцінювання ефективності податкового контролю.....	44
2.2. Моніторинг ефективності здійснення податкового контролю в Україні..	50
2.3. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні.....	65
2.4. Прогнозування коефіцієнтів ефективності контрольної діяльності Державної податкової служби України.....	76
РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	81
3.1. Світовий досвід здійснення податкового контролю та можливості запровадження його в українську практику.....	81
3.2. Шляхи вдосконалення податкового контролю в Україні.....	91
ВИСНОВКИ.....	100
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	106

ВСТУП

Актуальність теми кваліфікаційної роботи. Податковий контроль як функція державного управління – одна з головних проблем, що постає перед органами виконавчої влади України на нинішньому етапі розвитку економіки. Суперечності в основних теоретичних і методологічних питаннях зумовлюють необхідність аналізу окремих суджень стосовно цієї ланки державного управління. Тому в сучасних соціально-економічних умовах надзвичайної актуальності набувають питання діяльності органів державної влади щодо реалізації контрольної-наглядової функції у сфері оподаткування.

Ефективний податковий контроль має забезпечувати прозоре економічне адміністрування податкових відносин при оптимальному розмірі витрат на його здійснення і являє собою необхідну умову функціонування податкової системи. За його відсутності або малої ефективності важко розраховувати на те, що всі платники податків будуть своєчасно і в повному обсязі сплачувати податки і збори, що, у свою чергу, може поставити під загрозу економічну безпеку держави.

Податковий контроль повинен здійснюватися професійно підготовленим персоналом податкової служби, базуватися на нормативно затвердженому понятійному апараті, а також узаконених видах, формах і методах. Відповідно до мети реформування податкової служби стає актуальним розвиток превентивного податкового контролю, який сприятиме формуванню високої податкової культури суспільства, що передбачає добровільну сплату податків, запобігає ухиленню від оподаткування, протидіє корупційній поведінці в податковій сфері, позитивно впливає на зниження тінізації економіки України.

Питанням податкового контролю присвячено роботи С. Богачова, О. Жигаленко, Т. Кравцової, І. Литвинчук, І. Луценко, Г. Нестерова, О. Ногіної, Л. Сибагатуліної, Ю. Соловйової, Д. Французова, А. Чередніченко, Л. Черномордова, Т. Шашкової та ін. Однак проблематика податкового контролю

розглядається дослідниками неоднозначно. Стосовно цього існують діаметрально протилежні погляди. Одні дослідники вважають, що податковий контроль є неодмінною складовою державного фінансового контролю, інші – самостійним видом контролю. Крім того, одні автори ототожнюють податкову перевірку і податковий контроль, інші зазначають підпорядкований характер цих понять. Ось чому подальших досліджень потребують питання організації податкового контролю.

Подальший розвиток податкової служби неможливий без розроблення комплексної системи оцінювання ефективності податкового контролю, що дозволить визначати дієвість елементів податкового контролю, сприятиме прозорості податкових відносин. Податковий контроль в Україні потребує правового закріплення основних елементів його системи, принципів здійснення, завдань та функцій; методики проведення його основних видів, а також розроблення нових підходів управління професійними, морально-етичними, психологічними аспектами діяльності персоналу податкової служби. Все це має сприяти протидії ухиленню від оподаткування, формуванню довіри до податкової служби.

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Мета кваліфікаційної роботи - обґрунтування теоретико-практичних засад ефективного податкового контролю та напрямів удосконалення його дієвості в Україні.

Виходячи з мети дослідження до роботи поставлено наступні завдання:

- дослідити сутність податкового контролю: поняття, функції та його принципи;
- висвітлити види, форми та методи податкового контролю;
- розкрити організацію та методику здійснення податкового контролю;
- визначити критерії оцінювання ефективності податкового контролю;

- здійснити моніторинг ефективності здійснення податкового контролю в Україні;
- дослідити податковий контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні;
- спрогнозувати коефіцієнти ефективності контрольної діяльності Державної податкової служби України;
- проаналізувати світовий досвід здійснення податкового контролю та можливості запровадження його в українську практику;
- запропонувати шляхи вдосконалення податкового контролю в Україні.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес здійснення податкового контролю.

Предметом кваліфікаційної роботи є сукупність теоретичних, організаційних та прикладних аспектів функціонування податкового контролю в Україні.

Методи дослідження кваліфікаційної роботи. Методологічною базою дослідження є сукупність загальнонаукових і спеціальних прийомів і методів дослідження. В ході теоретичних та прикладних розробок використовувалися наступні методи: історичний метод – для дослідження історичного розвитку податкового контролю; статистико-економічні методи – для оцінки ефективності здійснення податкового контролю; метод прогнозування – для прогнозування коефіцієнтів ефективності контрольної діяльності Державної податкової служби України; метод порівняння – при вивченні зарубіжного досвіду створення системи податкового контролю та шляхів її удосконалення; аналітичний метод - при розгляді динаміки податкових надходжень за відповідний період; метод кореляційно-регресійного аналізу – для здійснення прогнозу податкових надходжень бюджету на 2020 – 2021 рр.; абстрактно-логічний метод – при формулюванні висновків.

Особистий внесок. Наукові положення, висновки і пропозиції дослідження, які виносяться на захист, одержані автором самостійно.

Інформаційною базою кваліфікаційної роботи є законодавчі і нормативно-правові акти які регламентують податкові відносини, податкове адміністрування і проведення податкового контролю; наукові дослідження вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, статистична та фінансово-економічна інформація Державної служби статистики; Internet-ресурси офіційних веб-сторінок державних органів виконавчої влади України та інших країн. Для оцінювання ефективності податкового контролю використовувалися дані Державної податкової служби України.

Науковою новизною отриманих результатів є теоретичне обґрунтування та практичне вирішення сукупності завдань пов'язаних із удосконаленням податкового контролю. Більш повно теоретичні та практичні здобутки кваліфікаційної роботи, що визначають її наукову новизну полягають у наступному:

- набули подальшого розвитку напрями удосконалення системи податкового контролю, які враховують інтеграційні процеси в Україні;
- набули подальшого розвитку оцінювання ефективності та результативності податкового контролю.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що представлені напрями удосконалення можуть бути використані в роботі Податкової та Митної служби України при розробці нормативно-правових актів, у роботі науково-дослідних установ та навчальному процесі.

Структура кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 116 сторінок друкованого тексту, містить 15 таблиць, 10 рисунків. Список використаних джерел нараховує 112 найменування та займає 11 сторінок.

ВИСНОВКИ

1. У результаті дослідження сутності податкового контролю було встановлено, що існує безліч його трактувань. Проте, найбільш точним вважаємо таке трактування: це послідовна сукупність дій та операцій щодо перевірки фінансових, податкових і пов'язаних з ними питань діяльності суб'єктів господарювання із застосуванням специфічних форм, методів, обумовлених мобілізацією податків до бюджету. Також, визначили мету податкового контролю та завдання, його об'єкт, суб'єкт та предмет, джерела інформації. Визначено чотири функції податкового контролю: облікова, профілактична, інформаційна, мобілізуюча. Зазначили головні принципи податкового контролю: загально-правові, загально-управлінські, спеціальні.

2. Податковий контроль – це складна система управління, яка має свої особливості, розглянувши їх ми виділяємо такі види податкового контролю: попередній, поточний, заключний. Податковий контроль здійснюється шляхом реалізації державними органами спеціальних заходів, які називають формами податкового контролю. До форм ми відносимо: ведення обліку платників податків, інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів податкової служби, перевірки та звірки відповідно до вимог Податкового кодексу. До методів податкового контролю нами віднесено такі контрольні процедури як: формальна, логічна та арифметична перевірка документів; юридична оцінка господарських операцій, що відображені в документах; зустрічна перевірка; економічний аналіз (для документального податкового контролю); отримання пояснень; огляд приміщень, і територій, що використовуються для отримання доходу (прибутки); інвентаризація.

3. Досліджуючи організацію та методику здійснення податкових перевірок ми встановили, що перевірки проходять в п'ять етапів, а саме: перший етап – це планування контролю; другий етап – це доперевірочний (превентивний) контроль; третій етап – це поточний контроль; четвертий етап – завершальний етап; п'ятий етап – виконання приписів.

4. Досліджуючи критерії здійснення ефективності податкового контролю виділили такі: динаміка податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України та їх питома вага у доходах Зведеного бюджету України, динаміка макроекономічного навантаження контрольно-перевірочних заходів, динаміка кількості документальних перевірок та донарахованих грошових зобов'язань за актами перевірок, динаміка кількості проведених документальних податкових перевірок за видами, динаміка результатів здійснення фактичного податкового контролю, динаміка рівня погашення узгоджених грошових зобов'язань та рівня узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами документального та фактичного податкового контролю юридичних осіб, результати податкового контролю за розрахунковими операціями, результати податкового контролю за валютними операціями, кількість проведених податкових перевірок органами Державної податкової служби України та динаміка показника ефективності податкових перевірок.

5. Проведення моніторингу ефективності здійснення податкового контролю показало, що важливим показником є динаміка податкових надходжень у Зведений бюджет. У 2019 році питома вага податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету становить 83%. Тому ефективна робота контролюючих органів і добросовісність платників податків відіграють важливу роль у наповненні державного бюджету. За період 2014-2019 рр. рівень навантаження контрольних заходів на макро рівні скоротився з 0,51 % від обсягу ВВП у 2014 р. до значення 0,33 % у 2019 р. З одного боку, це може свідчити про відносне зростання у цих роках податкової культури та податкової дисципліни у суспільстві, а також ефективності податкового контролю. Проте з іншого боку, можливо, податковий контроль був неефективним, тому і донарахування за результатами контролю зменшувалися. Також за період 2014-2019 рр., маємо тенденцію до зменшення кількості документальних перевірок, причому донарахування грошових зобов'язань за результатами актів документальних перевірок збільшуються.

Це також свідчить про підвищення ефективності податкового контролю. Крім того, останніми роками найбільша увага при проведенні позапланового контролю приділяється відпрацюванню учасників схем ухилення від оподаткування з податку на додану вартість. Так, у 2019 р. в межах комплексного контролю податкових ризиків перевірки охоплено 3,2 тисяч вигодонабувачів за результатами яких донараховано грошових зобов'язань з ПДВ - 6,4 млрд.грн. Проте, неефективним залишається контроль за погашенням узгоджених грошових зобов'язань. За останні два роки узгоджені грошові зобов'язання за актами податкових перевірок погашаються у 2018 р. на 22,4 %; у 2019 р. на 18,7% та починаючи з 2016 р. мають тенденцію до скорочення. Це свідчить про погіршення якості проведення контрольних заходів податкових органів та фінансової дисципліни платників податків. Варто відмітити, що податкові органи ефективно проводили контроль й за розрахунковими операціями у період 2017-2019 рр., що дало можливість бюджету країни отримати додатково фінансові ресурси у розмірі 503,1 млн. грн.

6. Проведення оцінювання ефективності податкового контролю показало, що її рівень останніми роками підвищується. Це дозволяє бюджету країни отримувати більше додаткових фінансових ресурсів з метою виконання функцій держави. Втім, незадовільною залишається якість проведення контрольних заходів податкових органів та фінансова дисципліна платників податків, що негативно впливає на рівень погашення донарахованих та узгоджених з платниками податків сум грошових зобов'язань за результатами перевірок, а результатом є недоотримання фіскальних надходжень доходів Зведеного бюджету країни.

7. Досліджуючи податковий контроль за трансферним ціноутворенням, було встановлено, що у 2020 році запроваджено деякі зміни у порядку звітування суб'єктів господарювання. Динаміка дослідження кількості розпочатих та завершених перевірок щодо контрольованих операцій показує, що у 2019 році завершено 16 перевірок, що є досить низьким

показником порівняно з 2017 та 2018 роками. Також у 2019 році встановлено 163 факти порушень щодо неподання/несвоєчасного подання звітів про контрольовані операції та неповного відображення проведених операцій у поданому звіті. Застосовано штрафні санкції на загальну суму 31,7 млн. грн, з яких узгоджено 12,0 млн гривень, до бюджету надійшло 4,2 млн гривень штрафних санкцій.

8. У результаті проведеного прогнозу кількості проведених контрольно-перевірочних заходів та кількості донарахованих грошових коштів за результатами контрольно-перевірочної роботи у 2021 році зробили висновок, що кількість перевірок, які буде здійснювати Державна податкова служба України матиме тенденцію до зменшення, а результативність цих заходів у роках зменшення залишиться стабільно високою та навіть збільшиться. Так, у 2020 р. кількість донарахованих грошових коштів за результатами контрольно-перевірочної роботи складатиме 38,7 млрд гривень, а у 2021 – 40 млрд гривень, а кількість проведених контрольних заходів Державною податковою службою буде зменшуватись й надалі, що у 2020 р. складатиме – 19 тис перевірок, а у 2021 – 16 тис перевірок. Таким чином, результативність контрольних заходів Державної податкової служби України за результатами прогнозування залишатиметься на високому рівні.

9. Проведений аналіз сучасних тенденцій реформування і модернізації системи податкового адміністрування в практиці зарубіжних країн виявляє необхідність вирішення ряду завдань з метою підвищення його ефективності в Україні. Як показують дослідження, в багатьох країнах вдосконалення податкового адміністрування і посилення податкового контролю відбувається за рахунок трансформації взаємовідносин платників податків і податкових органів. Більшість країн з розвиненим податковим адмініструванням прийшло до висновку, що побудова відносин на основі професіоналізму службовців податкових органів і довіри платників податків позитивно впливає на підвищення їх законослухняності, добровільну сплату податків і на податкові надходження в цілому.

10. Основні шляхи вдосконалення податкового контролю в Україні є такі:

- активізацію роботи регулюючих органів у сфері оподаткування до формування у платників податків податкової свідомості та податкової культури, включаючи добровільну сплату податків та інших обов'язкових платежів;

- попереднє і обов'язкове інформування громадськості про майбутні зміни в податковому законодавстві;

- удосконалення механізмів і методів податкового контролю для скорочення перевірок підприємств і підвищення їх якості.

Також за відсутності ефективного методу відбору платників податків для перевірок виділили такі методи відбору:

- концентрація основних ресурсів податкових органів для роботи з великими платниками податків, на які припадає значна частина податкових надходжень;

- вибір тих платників податків (або категорії платників податків), у яких в минулому були виявлені порушення;

- порівняння деяких показників роботи платників податків, вказаних в конкретних деклараціях, з середнім значенням цих показників, розрахованих для всіх платників податків в цій категорії. Ті платники податків, в деклараціях яких, значення цих показників особливо сильно відхиляються від середнього значення, вибираються для перевірки.

Важливим завданням є також прийняття загальноприйнятих стандартів державного фінансового контролю, що створить організаційно-методичну основу для діяльності контролюючих органів.

Основними напрямками вдосконалення існуючого механізму організації та проведення податкового контролю є:

1. Забезпечення умов для підвищення рівня добровільного дотримання податкового законодавства платниками податків (спеціальні профілактичні програми, семінари зі спеціальних питань);
2. Розробка та впровадження чіткого законодавства щодо механізму і процедур кожного податку, який би мінімізував втрати від обходу від сплати податків;
3. Зміна пріоритетів контролю від чисто фіскального напрямку до безпосереднього обслуговування платників податків;
4. Поліпшення систем інформаційної взаємодії з усіма хто пов'язаний з контролюючими інституціями як в середині держави так і співробітництво з міжнародними організаціями.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Bird R., Gendron P. Sales Taxes in Canada: The GST–HST–QST– RST «System» // Tax Law Review. – 2010. – No. 63(3). – P. 537–538.
2. Андрущенко І. Г. Науково-практичний коментар Податкового кодексу України. Т. 3. Зміни та доповнення станом на 1 вересня 2011 р. / І. Г. Андрущенко, С. М. Безрутченко, О. І. Клименко, О. А. Кузьменко, А. Ф. Масельська, В. С. Муленко, А. С. Овчаренко, С. А. Панасюк, Л. С. Селіверстова, Т. М. Тігова. – К., 2011. – 308 с.
3. Аругтюнян О. К. Международный опыт налогового администрирования // Сб. материалов X Междунар. науч.–практ. конференции «Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия». – Новосибирск: Центр развития научного сотрудничества, 2017. – С. 61–71.
4. Асадов А.М. К вопросу о формировании системы органов финансового контроля в России / А.М. Асадов // Вестник ПУРГУ. – 2005. – № 8. – С. 56–66.
5. Бабін І. І. Податкове право України: навч. посіб. / І. І. Бабін ; МОНМС України, Чернів. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича. – Чернівці: Рута, 2012. – 503 с.
6. Базась М.Ф. Теоретико-методологічні засади внутрішньогосподарського (управлінського) обліку і контролінгу: навч. посіб. для студентів вищ. навч. закл. / М.Ф. Базась. – К.: МАУП, 2007. – 240 с.
7. Белова Н. Налоговые проверки: плановые и внеплановые // Налоги и бух. учет. - 2011. - № 22. - С. 9-23.
8. Білоус В. В. Податковий кодекс України: постатейн. комент.: у 2 ч. Ч. 1 / В. В. Білоус, Л. К. Воронова, О. О. Головашевич, О. О. Дмитрик, В. І. Ємельянова, М. В. Жернаков, А. М. Котенко, І. Є. Криницький, М. П. Кучерявенко, О. А. Лукашев ; Нац. акад. прав. наук України, НДІ держ. буд-ва та місц. самоврядування. – Х.: Право, 2011. – 704 с.

9. Білуха М. Т., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підручник. – К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 888 с.
10. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: підручник / М.Т. Білуха. – К.: Вища школа, 1994. – 364 с.
11. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. М.: Маркетинг, 2000. – 391 с.
12. Буряченко А. Є. Підвищення ефективності податкового контролю за допомогою активізації непрямих методів визначення податкових зобов'язань [Електронний ресурс] / А. Є. Буряченко, А. А. Славкова // Фінанси, облік і аудит. - 2011. - Вип. 18. - С. 34-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_6
13. Благун І.Г. Фінанси: Навч. посіб. / І.Г. Благун, Р.С. Сорока, І.В. Єлейко. – Львів: Магнолія. – 2007. – 326 с.
14. Василик О.Д. Теорія фінансів: підруч./О.Д.Василик-К.:НІОС,2003.-349с.
15. Васюк Ю. М. Нормативно-методологічні засади планування та організації податкових перевірок в Україні // Інвестиції: практика та досвід. - 2010. - № 5. - С. 99-101.
16. Виговська Н. Державний фінансовий контроль у системі регулювання земельних відносин / Н. Виговська, О. Стебляк // Галицький економічний вісник. – 2012. – № 4(37). – С. 104–111.
17. Висновки про результати аналізу річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» URL: Режим доступу: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2020/9-1_2020/Vysn_9-1_2020.pdf (дата звернення: 04.08.2020).
18. Власова А. В., Понамарчук О. М. Сутність та функції податкового контролю. *Юридичний вісник : науковий журнал*. 2011. №2. С. 107-113.
19. Гаращук В.М. Теоретико-правові проблеми контролю та нагляду у державному управлінні: дис. ... доктора юрид. наук: 12.00.07 / Гаращук Володимир Миколайович. – Х., 2003. – 412 с.

20. Гардаш С. В. Федеральная налоговая система США: современные особенности // США — Канада: экономика, политика, культура. 2000. № 8. С. 33
21. Гемазудинов Д.Р., Мочалин А.Ю. Основные направления развития налогового администрирования в условиях налогового мониторинга. ж«Налоговая политика и практика» №3(159) март 2016 г. с.44-49 [Электронный ресурс]. –Режим доступа: WWW.nalogkodeks.ru
22. Грачева Е.Ю. Основные тенденции развития государственного финансового контроля в Российской Федерации / Е.Ю. Грачева // Правоведение. – 2002. – № 5 (244). – С. 73–80.
23. Гуцаленко Л.В. Формування економічної сутності державного фінансового контролю / Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцупатрий // Збірник наукових праць Вінницького ДАУ. – 2008. – Вип. 36. – С. 300–305.
24. Даниленко О. Документальна планова перевірка органами ДПС. Всі за і проти [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.finsettings.com.
25. Даниленко О. Перевірки за новим сценарієм Держфінмоніторингу // Справочник экономиста. - 2010. - № 11. - С. 59-63.
26. Даценко Г.В. Вдосконалення складових елементів державного фінансового контролю в Україні / Г.В. Даценко // Вісник ЧТЕІ. Економічні науки. – 2013. – № 2. – С. 254–257.
27. Демин А.В. Налоговое право России: учеб. пособие / А.В. Демин. Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006. – С. 118.
28. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257
29. Державне регулювання розвитку внутрішнього ринку в умовах модернізації національної економіки: монографія / В.Г. Бодров, О.М. Соколова, Н.І. Балдич; 2013.-204с.
30. Дікань Л.В. Фінансовий контроль: теорія та методологія: монографія / Л.В. Дікань, Ю.О. Голуб, Н.В. Синюгіна. – Харків: Вид. ХНЕУ. – 2009. – 92 с.

- 31.Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. – К.: Алерта, 2012. – 238 с.
- 32.Економічні та фінансові показники України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної служби статистики України. URL: Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/imf/Pokaz.html> (дата звернення: 25.07.2020).
- 33.Економічна енциклопедія: У трьох томах. Том 1/Редкол.: С.В. Мочерний(відп.ред.) та ін. – К.: Видавн. Центр «Академія»,2000.-864с.
- 34.Енциклопедичний словник бізнесмена: менеджмент, маркетинг, інформатика. – К.: Техніка, 1993. – 856 с.
- 35.Жила В. Г. Ревізія та аудит. – К.: МАУП, 1998. – 96 с.
- 36.Забудський В. Податкові перевірки: новели кодексу // Справочник економіста. - 2011. - № 7. - С. 54-61.
- 37.Завгородний В. П. Налоги и налоговой контроль в Украине. – Киев: А.С.К., 2003. – 639 с.
- 38.Закон України «Про внесення змін до деяких значивчих актів України в зв'язку з прийняттям Податкового кодексу» 2756-IV від 02.12.2010 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
- 39.Зарипов Р.Р. Финансово-правовые отношения и финансовый контроль / Р.Р. Зарипов // Вестник ЧГУ. Экономика. – 2015. – № 4 (20). – С. 85–88.
- 40.Заяц Н. Е.Теория налогов: Учебн. – Мн.: БГЭУ, 2002. – 220 с
- 41.Звіт про досягнення Ключових показників Державної податкової служби за 2019 рік. Сайт Державної податкової служби України. URL: Режим доступу: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/> (дата звернення: 01.08.2020).
- 42.Звіти Державної фіскальної служби за період 2016-2018 рр. Сайт Державної фіскальної служби України URL: Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html> (дата звернення: 26.07.2020).

- 43.Звіти про виконання Планів роботи Державної фіскальної служби України за 2013-2018 роки. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.
- 44.Кам'янська О. В. Ефективність управління податковим аудитом у контексті формування державної податкової політики України / О. В. Кам'янська, Р. Ю. Овчарик, А. В. Кам'янська // Наук.-техн. інформація (НТИ). - 2013. - № 4. - С. 34-39. - Бібліогр.: 9 назв.
- 45.Касьяненко М.М. Організація роботи та управління органами державної податкової служби України: навч. посібник / М.М. Касьяненко, М.В. Гринюк, П.В. Цимбал. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2001 – 229 с.
- 46.Кваша Ю.Ф. Правовое регулирование налоговых отношений: пособие для сдачи экзамена / Ю.Ф. Кваша., А.П. Зрелов, М.Ф. Харламов. М.: 2006. С. 128.
- 47.Кисіль О. М. Взаємини між підприємцями і контролюючими органами / О. М. Кисіль // Актуальні проблеми боротьби з корупцією в Україні. – 2006. № 2. – С. 23.
- 48.Клочковська Ю. Податкові перевірки в житті підприємства // Дебет-кредит. - 2012. - № 17/18. - С. 10-15.
- 49.Князькова В.Я. Фіскальна ефективність податкового контролю та напрямки його підвищення. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2014. № 3 (74). С.116-123
- 50.Кондукова Е. В. Проблеми розвитку методики фінансово-економічного аналізу в податковому контролі [Електронний ресурс] / Е. В. Кондукова // Екон. аналіз. - 2015. - Т. 20. - С. 164-169. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2015_20_24
- 51.Конституція України.
- 52.Контрольно-перевірочна робота Державної податкової служби України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної податкової служби України. URL: Режим доступу: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robota/> (дата звернення: 25.07.2020).

- 53.Коніна М.О. Основні проблеми та напрями удосконалення фінансового контролю та аудиту / М.О. Коніна, О. Кетінг // Економіка і управління в умовах глобалізації: матеріали IV міжнар. наук. – практ. інтернет-конф., 21 трав. 2015 р. – Кривий Ріг: [ДонНУЕТ]. – 2015. – С. 173–175.
- 54.Кормильцын А.С. Формы и методы налогового контроля / А.С. Кормильцын // Административное и муниципальное право. – 2008. – № 6.
- 55.Кравчук А. Налоговый контроль по новому кодексу / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dtkr.com.ua/show/1bid14771.html>. – Назва з екрану.
- 56.Кравчук Г. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Г. В. Кравчук, С. М. Шкарлет. – Чернігів : РВК “Деснянська правда”, 2005. – С. 332.
- 57.Крутов Р. Как себя защитить? Проверки органами Государственной налоговой службы // Контроль. - 2010. - № 9/10. - С. 100-110.
- 58.Кучерявенко Н. П. Основы налогового права. – Харьков: Легас, 2001.
- 59.Лещух І.В. Методичні засади оцінювання та пріоритети підвищення ефективності податкового контролю в Україні [Електронний ресурс] / Лещух І.В. // socio-economic problems of the modern period of ukraine режим доступу: [http://ird.gov.ua/sep/sep20153\(113\)/sep20153\(113\)_059_leshchukhiv.pdf](http://ird.gov.ua/sep/sep20153(113)/sep20153(113)_059_leshchukhiv.pdf)
- 60.Луценко І.С.Ефективність податкового контролю як запорука додаткових надходжень фінансових ресурсів до Зведеного бюджету України. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка» №8, 2020.
- 61.Литвинчук І. Податковий контроль: напрями удосконалення / І. Литвинчук // Вісник ЖДТУ. - 2016. - № 2. – С. 19-24.
- 62.Львова І. Податкові перевірки приватних підприємців // Бухгалтерія. - 2011. - 5 верс. (№ 36). - С. 36-44.

63. М. Малуґа та Н. І. Петренко. Контроль і ревізія. Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с.
64. Мазанаев Р.И. Зарубежный опыт налогового администрирования // Сб. материалов 10-й Междунар. науч.–практ. конференции «Современные проблемы социально–экономического развития». –Махачкала: Апробация, 2016. – С. 78–84.
65. Максимова В.Ф. Метод економічного контролю / В.Ф. Максимова // Проблеми науки. – 2005. – № 9. – С. 23–29.
66. Малишкін О. Планування аудиту податків: методика здійснення / О. Малишкін // Бух. облік і аудіт. - 2014. - № 10. - С. 23-31. - Бібліогр.: 17 назв.
67. Марків Г. Податковий контроль: проблеми та шляхи їх вирішення / Г. Марків // Економічні науки. - 2015. - Вип. 10 (3). - С. 483-488.
68. Мельник М.І., Лещук 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.
69. Методичні рекомендації щодо порядку організації та проведення перевірок платників податків, затверджено наказом ДПА України від 14 квітня 2011 року N 213 [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.profiwins.com.ua.
70. Мулявка Д. Г. Взаємодія Державної податкової служби України з правоохоронними органами (теорія та практика): монографія / Д. Г. Мулявка, Л. О. Фещенко, С. К. Гречанюк ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь: Нац. ун-т ДПС України, 2012. – 186 с.
71. Надточий Е. В. Горизонтальный мониторинг – новый инструмент взаимодействия в налоговой сфере // Налоги и налогообложение. – 2013. – № 1. – С. 33–41.
72. Назарбекова Г. Н. Зарубежный опыт разрешения налоговых споров // Вестник КРСУ. – 2017. – Том 17. – № 2(103). – С. 103–106

- 73.Найденко О.Є. Податковий контроль: навч. посіб. / О.Є. Найденко. – Х.: ХНЕУ, 2012. – С. 37.
- 74.Налоговая система США. URL: <http://vnaloge.ru>.
- 75.Налоговое бремя // Онлайн–версия делового журнала «Business time Georgia» URL: http://btime.ge/page.html?id_node=452&id_file=3062.
- 76.Налоговой контроль: налоговые проверки и производство по фактах налоговых правонарушений: Учеб. практич. пособие / Под ред. Ю. Ф. Кваши. – М.: Юрист, 2001. – 540 с.
- 77.Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція, М. Я. Азарова]. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. – 2389 с.
- 78.Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории / О.А. Ногина. – СПб. Питер, 2002. – 160 с.
- 79.Онищенко В. А. Податковий контроль (основи організації) – К.: Ред. журн. “Вісник податкової служби України”, 2002. – 432 с.
- 80.Онищенко В. А. Податковий контроль та напрями підвищення його ефективності: дис. ...кан.екон.наук : 08.04.01 / Науково-дослідний фінансовий ін-т при Міністерстві фінансів України. – К., 2004.-222 с.
- 81.Організація та методика податкових перевірок: Навчальний посібник / О. П. Чернявський, В. П. Хомутенко, В. В. Немченко. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 288 с.
- 82.Пикунов Н. И. Организация работы налоговых органов США. URL: <http://www.lexaudit.ru>.
- 83.Податковий аудит: Навчальний посібник / За заг. ред. В. А. Онищенко, А. О. Чугаєва. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2003. – 398 с.
- 84.Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755\$VI. База даних "Законодавство України"/ВР України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755\\$17](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755$17)(дата звернення: 18.06.2020).
- 85.Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения / Е.В. Поролло. – М.: Гардарика, 1996. – 242 с.

86. Пухальський В. В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 35-42.
87. Райзберг Б. А., Лозовський Л. Ш. Современный энциклопедический словарь. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 496 с.
88. Рева Д.М. Метод податкового контролю як спосіб контрольного впливу / Д.М. Рева. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2014/01/Reva.pdf>
89. Ревуцька Л. В. Методичні підходи до оцінки ефективності податкового аудиту / Л. В. Ревуцька // Агросвіт. - 2011. - № 15. - С. 46-51.
90. Річні звіти про виконання Державного бюджету України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (дата звернення: 25.07.2020).
91. Розвиток методології і методики податкового аудиту: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. – 422 с.
92. Светлова В.В. Сущность финансового контроля в современных условиях / В.В. Светлова // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 8. – С. 214–217.
93. Соловйова Ю. О. Методи здійснення податкового контролю [Електронний ресурс] / Ю. О. Соловйова, О. В. Бударіна // Право і суспільство. - 2013. - № 6.2. - С. 276-279. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pis_2013_6
94. Соловйова Ю. О. Організаційно-правові засади здійснення податкового контролю в Україні: автореф. дис. ... к.ю.н : 12.00.07 / Ю. О. Соловйова; Відкритий міжнар. ун-т розв. людини «Україна». – К., 2011. – 20 с.
95. Стефанюк І. Б. Державний фінансовий контроль підприємницької діяльності в Україні: авторефер. дис. ... канд. екон. наук. Київ, 2002. 16 с.

96. Теремецький В. І. Горизонтальний моніторинг – новий метод здійснення податкового контролю [Електронний ресурс] / В. І. Теремецький // Форум права. - 2012. - № 1. - С. 953-961. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP_index
97. Тиновський Д. В. Методи податкового контролю, що застосовуються в рамках виїзних податкових перевірок [Електронний ресурс] / Д. В. Тиновський // Форум права. - 2012. - № 2. - С. 700-708. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP_index
98. Тотикова Т. Е. Модернизация систем налогового администрирования в зарубежных странах: анализ основных тенденций // Известия Саратовского Университета. Новая серия. Экономика. Управление. Право. – 2016. – Том 16. – № 4. – С. 445– 448., с.446
99. Украинцева А. И., Трегубова Е. В. Администрирование налогового контроля в зарубежных государствах (организация, пределы осуществления, запреты и ограничения) // Административное и муниципальное право. – 2012. – № 3. – С. 53– 64
100. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: підручник/Б.Ф.Усач.-4-те вид., К.:Знання-Прес,2002.-с.21
101. Фінансове право: учебник/под ред Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопятенко.-М.:ООО»ТК Велби», 2003.-359с.
102. Хмільовська А.В. Організаційні засоби податкового контролю/А.В. Хмільовська. –К.:Кондор, 2001.-240с.
103. Хмільовська К.В. Організаційні засади податкового контролю / К.В. Хмільовська // Фінанси України. – 2003. – № 6. – С. 50–56.
104. Хомутенко А., Хомутенко В. Оцінка ефективності та результативності адміністрування податків і зборів [Електронний ресурс] / Хомутенко А., Хомутенко В.// світ фінансів 2 / 2012 Режим доступу: <http://dSPACE.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18503/1/Хомутенко%20В..pdf>

105. Хомутенко А.В. Система фінансового контролю за діяльністю небанківських неприбуткових фінансових установ України: монографія / А.В. Хомутенко. – Одеса: Друк, 2009. – 188 с.
106. Цветков В. Державний контроль: нові погляди на його сутність і призначення / В. Цветков // Управління розвитком. - 2014. - № 2(78). - С. 257-261.
107. Чернявський О.П. Організація і методика податкових перевірок: навч. посібн. / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 288 с.
108. Чернякова Т. Шляхи удосконалення податкового контролю в Україні / Т. Чернякова // Прометей. - 2014. - №2 (29). - С. 188-190.
109. Чечетова Н. Ф. Організація податкового контролю: навч. посіб. / Н. Ф. Чечетова, Л. О. Кизилова, Г. І. Кизилів; МОНМС України, Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х., 2012. – 234 с.
110. Шевчук О. А. Форми та методи податкового контролю: світовий досвід та українська практика [Електронний ресурс] / О. А. Шевчук // Екон. часоп.-XXI. - 2013. - № 1-2 (1). - С. 73-76. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado_2013_1-2\(1\)__23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecchado_2013_1-2(1)__23)
111. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в России
112. Яковенко Є. О. Актуальні питання проведення органами доходів і зборів України документальної позапланової перевірки платників податків // Вісн. ЗНУ. Юрид. науки. - 2014. - № 3. - С.179-187. - Бібліогр. : 10 налог.