

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра Фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ Баранова В.Г.

“ ____ ” _____ 20__ р.

ДИПЛОМНА РОБОТА
на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня магістра
зі спеціальності «Фінанси та кредит»

за темою:

«СИСТЕМА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ»

Виконавець

студент фінансово-економічного факультету

Пахолюк А. В.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., професор

_____ (науковий ступінь, вчене звання)

Хомутенко В. П.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2016

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СИСТЕМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ	
1.1 Сутність та функції податкового контролю	7
1.2 Інституційна архітектоніка системи податкового контролю	18
1.3 Ретроспективний аналіз становлення та розвитку системи податкового контролю	24
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ	
2.1 Методичні підходи до оцінювання ефективності податкового контролю	32
2.2 Моніторинг результатів контрольної–перевірочної роботи органів Державної фіскальної служби України	43
2.3 Прогнозування результатів контрольної–перевірочної роботи органів Державної фіскальної служби України	55
РОЗДІЛ 3. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМКИ МОДЕРНІЗАЦІЇ СИСТЕМИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ	
3.1. Методичні рекомендації організації податкового контролю	61
3.2. Адаптація досвіду зарубіжних країн щодо організації та проведення контролю у сфері оподаткування України	65
ВИСНОВКИ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Враховуючи напружену економічну ситуацію сьогодення, яка зумовлена насамперед падінням курсу національної валюти по відношенню до іноземної, ростом цін на товари, продукти та послуги, інфляцією, низьким рівнем соціального забезпечення громадян, а також воєнними діями на території нашої держави постає необхідність ефективного реформування всіх сфер суспільного життя.

Одним із напрямів реформаторських процесів, які на сьогодні можуть посприяти розвитку суспільства та економічному зростанню держави є удосконалення ефективності організаційно-економічних механізмів, які використовуються державою для реалізації своїх інтересів, зокрема й у сфері оподаткування. Проблема оподаткування є надзвичайно актуальною, оскільки надходження від сплати податків є тим самим джерелом забезпечення грошовими ресурсами бюджету, без якого неможливо уявити процвітаючу та стабільну країну.

Об'єктивні потреби держави в грошових коштах вимагають постійного, стабільного і повноцінного надходження коштів до бюджету, що можна досягнути лише за умови ефективного податкового контролю. Ефективний податковий контроль має забезпечувати фінансові потреби держави та базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування.

Належне проведення ефективного податкового контролю призведе до формування високої податкової культури населення, що включає добровільну сплату податків, легалізацію доходів юридичних і фізичних осіб, протидію корупційній поведінці в податковій сфері та детінізацію української економіки. Підвищення ефективності та результативності контрольної діяльності податкових органів є однією з ключових умов забезпечення високої ефективності реалізації податкової політики держави та функціонування податкової системи.

Проблеми теорії і практики системи податкового контролю, висвітлювалася в наукових працях вітчизняними і зарубіжними ученими, зокрема: В. Вакуменка, І.А. Белобжецького, М.Т. Білухи, В.В. Бурцева, Ф.Ф. Бутинця, А.В. Бризгаліна, Є.О.

Вознесенського, О. Власюка, Ю.А. Данилевського, Н.І. Дороша, З.В. Гуцайлюк, Є.В. Калюги, М.В. Кужельного. І.І. Кучерявого, В.О. Онищенко, В.К. Савчука, В.В. Сопко, А.М. Соколовською, І.Б. Стефанюка, О.А. Ногіної, Б.Ф. Усача, В.О. Шевчука, С.О. Шохіна та інших.

Методичні аспекти контрольної діяльності податкових органів відображено в працях М.І. Завгороднього, Л.М. Демиденко, К.В. Хмелевської, В.П. Хомутенко.

Вибір теми магістерського дослідження зумовлюється наявністю законодавчої неврегульованість основних елементів системи податкового контролю, завдань, функцій, основних засад його здійснення, а також змінами, що відбулись протягом останніх років в процесі організації та проведення податкового контролю в Україні.

Актуальність потреби в дослідженні теоретичних підходів щодо сутності системи податкового контролю та оцінювання його ефективності з метою розробки пріоритетних напрямків модернізації системи податкового контролю обумовило мету, завдання та предмет магістерського дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є обґрунтування теоретико-практичних засад системи податкового контролю та оцінювання її ефективності з подальшим пошуком пріоритетних напрямків модернізації.

Відповідно до поставленої мети в роботі передбачено вирішити наступні теоретичні та практичні завдання:

- дослідити та узагальнити теоретичні підходи щодо сутності та функцій податкового контролю;
- розкрити сутність інституційної архітектоніки системи податкового контролю;
- провести ретроспективний аналіз становлення та розвитку системи податкового контролю;
- узагальнити методичні підходи до оцінювання ефективності податкового контролю;
- проаналізувати ефективність здійснення податкового контролю органами Державної фіскальної служби України;

- здійснити критичний аналіз результатів контрольно-перевірочної роботи органів Державної фіскальної служби України та встановити недоліки його проведення;
- спрогнозувати контрольно-перевірочну роботу органів Державної фіскальної служби України;
- окреслити сучасні проблеми та сформулювати рекомендації щодо удосконалення проведення податкового контролю;
- узагальнити зарубіжний досвід з метою його адаптація щодо організації та проведення контролю у сфері оподаткування України.

Об'єктом магістерського дослідження виступає система податкового контролю у процесі реалізації податкової політики України.

Предметом магістерського дослідження виступають фінансові відносини, які виникають в процесі контрольної діяльності органів Державної фіскальної служби України.

Методи дослідження. У процесі вирішення поставлених завдань методологічною базою дисертаційного дослідження є сукупність загальнонаукових і спеціальних методів дослідження, взаємопов'язаних загальною логікою аналізу. При дослідженні сутності податкового контролю застосовані методи наукового абстрагування та конкретизації, індукції і дедукції, аналізу і синтезу, моделювання та узагальнення. Для дослідження податкового контролю в ретроспективі розвитку використовується історичний підхід та метод логічного аналізу.

Метод структурного аналізу використовувався при структуризації складових податкового контролю та його організаційно-правових засад. Методи порівняльного вертикального й горизонтального аналізу, економіко-математичного моделювання та прогнозування – для оцінювання ефективності системи податкового контролю на основні показників контрольної роботи.

Метод узагальнення результатів дослідження застосовано для обґрунтування та надання пропозицій щодо вдосконалення проведення податкового контролю. При дослідженні зарубіжного досвіду здійснення податкового контролю та можливостей

його адаптації в системі оподаткування України використовувалися методи аналогії та порівняння.

Інформаційною базою дослідження є Конституція України, Податковий кодекс України, законодавчі і нормативно-правові акти з питань проведення податкового контролю; офіційні матеріали Державного комітету статистики та Державної фіскальної служби України, монографічні дослідження та періодичні видання вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, звіти, статистичні та фінансово-економічні матеріали з питань проведення податкового контролю. Для оцінювання ефективності податкового контролю використовувалися дані Державної фіскальної служби України.

ВИСНОВКИ

Результатом дипломної роботи є обґрунтування теоретико-практичних засад системи податкового контролю та оцінювання її ефективності з подальшим пошуком пріоритетних напрямків модернізації. Результати дослідження свідчать про досягнення мети та виконання поставлених завдань, що дають підстави зробити такі висновки:

1. У результаті аналізу теоретико-методологічної бази дослідження уточнено напрацювання вчених у податковій сфері. Зокрема: поняття «система податкового контролю» запропоновано розглядати як складну штучну систему, яка є елементом як системи державного управління так і податкової системи, що спрямована на дотримання суб'єктами господарювання норм податкового законодавства шляхом реалізації дій та заходів уповноважених на це державних та незалежних органів з метою забезпечення фінансовими ресурсами бюджету і державних цільових фондів та профілактики ухилень від сплати податків, а в разі встановлення фактів порушень застосування відповідних заходів відповідальності. Виділено основні взаємопов'язані елементи системи податкового контролю: контролюючий суб'єкт, підконтрольний суб'єкт, об'єкт і предмет контролю, а також контрольні дії. Дослідження завдань контролю в сфері оподаткування дало змогу запропонувати узагальнені функції, що покладаються на кожний з елементів системи податкового контролю.

З метою створення ефективного підґрунтя для контрольної діяльності існує нагальна потреба законодавчої регламентації а.

2. Визначені взаємопов'язані та взаємозалежні зв'язки між основними елементами системи податкового контролю, які взаємодіють між собою і навколишнім середовищем та утворюють певну цілісність. Практичне та теоретичне осмислення інституційно-організаційної структури системи податкового контролю надає можливість для розробки концептуальних положень її модернізації з метою підвищення дієвості в умовах інтеграційних процесів.

3. У результаті дослідження еволюції розвитку системи податкового контролю на українських землях, встановлено що він нерозривно пов'язаний з виникненням системи оподаткування та характеризується достатньою тривалістю процесу. Процес формування контролю в сфері оподаткування безперервний і характеризується циклічністю. Саме тому, результати ретроспективного аналізу становлення та розвитку системи податкового контролю мають використовуватися для створення ефективної системи оподаткування.

4. Розроблено методичний підхід щодо оцінювання ефективності системи податкового контролю, який дозволив багатоаспектно проаналізувати контрольню-перевірочну роботу в Україні з подальшим виявленням недоліків в діяльності контролюючих органів, назвати їх причини та розробити заходи щодо їх усунення.

В цілому, методичний підхід заснований на комплексному підході, який передбачає оцінювання кількісних і якісних показників на кожному етапі здійснення податкового контролю, а саме: профілактично-упереджувальному, обліково-аналітичному, контрольню-перевірочному та після перевіркому

5. Здійснено моніторинг контрольню-перевірочної роботи Державної фіскальної служби України за 2013-2015 роки, в результаті чого виявлено зниження ефективності податкового контролю. Перш за все, це підтверджується негативною тенденцією зростання податкового боргу. Також спостерігається зниження рівня сумлінності платників податків та погіршення платіжної дисципліни. Контролюючі органи не забезпечують повноту надходження донарахованих та узгоджених з платниками податків – юридичними та фізичними особами донарахованих сум, що негативно впливає на надходження дохідної частини державного бюджету

В результаті прогнозування податкового боргу встановлено його зростання, що є негативною тенденцією. Однак, прогнозується зменшення донарахувань за актами перевірок податковими органами, що за умови якісно проведених перевірок може свідчити про зростання рівня податкової дисципліни. Даний прогноз забезпечує об'єктивність, достовірність та виконуваність подальших рішень і поставлених державою завдань в сфері оподаткування.

6. Основою вдосконалення системи податкового контролю повинен бути подальший розвиток партнерських взаємовідносин між платниками податків і фіскальними органами, в основі якого лежить якісно нова філософія розуміння місця громадянина в процесі контролю, повага до його прав та інтересів.

7. Вивчення міжнародної практики організації та здійснення податкового контролю дозволило виокремити перспективні напрями її впровадження в Україні. Зокрема, запропоноване впровадження більш жорстких санкцій та використання різноманітних непрямих методів контрольної діяльності. Пріоритетними також є автоматизація контрольної-перевірочної роботи для безконтактної взаємодії учасників податкового контролю, затвердження детальних інструкції, що регламентують порядок проведення кожного виду податкової перевірки та впровадження антикорупційних заходів, тощо.

Отже, проведені дослідження проблеми організації та підвищення ефективності системи податкового контролю, які знайшли відображення у даній дипломній роботі, підтверджують актуальність обраної тематики. Адже сучасна політична, економічна та соціальна ситуація вимагає заходів щодо вдосконалення контрольної діяльності податкових органів, що має стати предметом подальших наукових дискусій та досліджень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Етимологічний словник української мови: В 7 т. – Т. 2: Д–Копці / Ред. кол.: О. С. Мельничук (гол. ред.), В. Т. Коломієць, О. Б. Ткаченко. АН УРСР. Ін-т мовознавства ім. О. О. Потебні. — К.: Наукова думка, 1985.
2. Лімська декларація керівних принципів контролю, прийнята ІХ Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (ІНТОСАЙ) у 1977 році) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/604_001. – Назва з екрана.
3. Податковий кодекс України. Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 №2755-VI ./(Відомості Верховної Ради України(ВВР), 2011, №13-14, №15-16, №17, ст.112.);// Документ 2755-17, чинний, поточна редакція — Редакція від 01.02.2016, підстава 909-19. – [Електронний ресурс]; – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
4. Рева Д. В. Правове регулювання податкового контролю в Україні: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук / Д.В. Рева. – Харків : НЮАУ, 2005.–20 с.
5. Богачев С. И. Налоговый контроль в Республике Казахстан и направления его совершенствования : автореф. дисс. ... канд. экон. Наук : спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» / С. И. Богачев ; Ин-т регион. Развитие. – Караганда, 2006. – 25 с.
6. Онищенко В. А. Податковий аудит : навч. посіб. / В. А. Онищенко. – Ірпінь : Акад. ДПС України, 2003. – 398 с.
7. Буряк П. Ю. Податковий контроль: підручник / П. Ю. Буряк, Б. А. Карпінський, Н.С. Залуцька, В. З. Білінський. – К. : Хай-Тек Прес, 2007. – С. 56.
8. Кучерявенко М. П. Податкове право України : академ. курс : підручник / М. П.Кучерявенко. – К. : Всеук. асоц. Видавців «Правова єдність», 2008. – 701 с.
9. Налоги и налогообложение : учеб. для академ. бакалавриата / под ред. М. В. Романовського, Н. Г. Ивановой. – М. : Изд-во Юрайт, 2014. – 441 с. – (Серия «Бакалавр. Академический курс»).

10. Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина. – СПб. : Питер, 2002. – 160 с.
11. Чередниченко А.П. Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України: Монографія/ А.П. Чередниченко. – К.: ТОВ «Видавництво «Аспект-Поліграф», 2005. – 204 с.
12. Ильин А. Ю. Формирование организационно-правового механизма налогового контроля в современных условиях : дисс. ... канд. юрид. наук : спец 12.00.14 «Админ. право, фин. право, информ. право» / А. Ю. Ильин ; Всеросс. госуд. налоговая акад. Минфина РФ. – М., 2007. – 204 с.
13. Гриценко А.А. Институциональная архитектура: предмет, основные законы, методология. /Научные труды ДонНТУ. Серия: экономическая. Выпуск 103-1. – Донецк: ДонНТУ, 2007.
14. Полтерович В. М. Трансплантация экономических институтов / В. М. Полтерович // Экономическая наука современной России. – № 3. – 2001
15. Гавра Д. П. Понятие социального института. / Д. П. Гавра / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.soc.pu.ru/materials/golovin/reader/gavra/r_gavra1.htm
16. Бержель Ж. Л. Общая теория права. / Ж. Л. Бержель. – М.: Nota Bene, 2000. – С. 318
17. Cooley Ch. H. Social Organization. A Study of the Large Mind. –N.-Y., 1929.
18. Chapin F. St. Contemporary American Institutions. – P. 412.
19. Hamilton W. H. Institutions. – P. 84.
20. Parsons T. Essays in Sociological Theory. – N.-Y., 1962. – P. 143.
21. Дюверже М. Политические институты и конституционное право.
22. Норт Д. Вклад неоинституционализма в понимание проблем переходной экономики . – <http://www.finansy.ru/publ/north.htm>
23. Серл Дж. Что такое институт? // Вопросы экономики. — 2007. — №8.
24. Смелзер Нейл Дж. Социология / Н.Смелзер – М. : Феникс, 1994. – 688 с.
25. Уильямсон О. И. Частная собственность и рынок капитала / О. И. Уильямсон // ЭКО. – 1993. – № 5. – С. 33–52.

26. Ущатовський Ю. В. Структура економіки в контексті системного підходу інституційного аналізу / Ю. В. Ущатовський // Научные труды ДонНТУ. Серия: экономическая. – Вып. 37–3. – С. 31–36.
27. Чухно А. Інституціоналізм: теорія, методологія, значення / А.Чухно // Економіка України. — 2008. — №6. — С. 4 — 13.
28. Толкушкин А.В. История налогов в России. – М.: Юристъ, 2001. – С.17.
29. Історія податків та оподаткування в Україні : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Ф. О. Ярошенко, В. В. Павленко, В. П. Павленко; за заг. ред. А. М. Подоляки. — К. : ДП «Вид. дім «Персонал», 2012. — 416 с. : іл. — Бібліогр. : с. 410–412.
30. Грушевський М.С. Ілюстрована історія України / М.С. Грушевський. - К. : Вид-во "Лібра", 1992. - 544 с.
31. Нелюбин Д. Е. Система налогового контроля в Российской Федерации: теория и практика правового регулирования, актуальные проблемы и направления реформирования: дис. ... канд. юрид. наук: спец. 12.00.14. – М. ,2003.
32. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. – М. :Издательство Юрайт, 2014. – 364 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.
33. Закон України «Про систему оподаткування» Верховна Рада УРСР; Закон від 25.06.1991 № 1251-ХІІ
34. Історія української державності: етапи становлення податкової служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/print-57022.html>
35. Андрущенко В.Л. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів). – Л.: Каменяр, 2000.
36. Бабін І. І. Податкове право України : навч. посібник / І.І. Бабін. – Чернівці : Чернівецький нац. ун-т, 2012. – С. 239–254.
37. Барвінська Є. Особливості та перспективи сучасного етапу реформування податкової системи України / Є. Барвінська, Н. Процак // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <file:///C:/Documents>

%20and%20Settings/ira/%D0%9C%D0%BE%D0%B8%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%B/Downloads /VNULPM_2013_769_50.pdf.

38. Бардаш С.В. Контроль і ревізія. Практикум : навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / С.В. Бардаш, В.А. Деревій, Н.І. Петренко. – Житомир : ПП «Рута», 2000. – 382 с.

39. Барулин С. Налоговый менеджмент / С. Барулин, Е. Ермакова, В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2008. – 269 с.

40. Безруков Г.П. Налоговый контроль в условиях реформирования экономики / А.Ю. Казак, С.Г. Привалова. – Екатеринбург: Издательство АМБ, 2003.

41. Власова А.В. Сутність та функції податкового контролю / А.В. Власова, О.М. Понамарчук // Юридичний вісник : науковий журнал. – 2011. – №2.

42. Кузьминов Я.И. Курс институциональной экономики: институты, сети, трансакционные издержки, контракты: учебник для студентов вузов / Я. И. Кузьминов, К.А. Бендукидзе, М.М. Юдкевич. – М. : ГУ ВШЭ, 2006.

43. Ященко О. І. Економічні та соціальні аспекти оцінки ефективності / О. І. Ященко, О. П. Романюк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.6

44. Градобоев Е. В. Особенности оценки эффективности деятельности промышленных предприятий: автореф. дис. на соиск. учен. степени канд. экон. наук / Е. В. Градобоев. – Иркутск, 2009. – 24 с.

45. Басанцов І.В. Теоретичні і методичні основи оцінки ефективності державного фінансового контролю / І.В. Басанцов // Вісник СумДУ, 2004. – № 6(65).

46. Рац О. М. Визначення сутності поняття «ефективність функціонування підприємства» / О. М. Рац // Економічний простір: зб. наук. праць. – № 15. – Дніпропетровськ: ПДАБА, 2008. – С. 275–285.

47. Падерин И. Д. Научные и практические аспекты повышения экономической эффективности современного предприятия / И. Д. Падерин // Вісник Академії економічних наук України. – 2003. – № 1. – С. 89–95.

48. Куценко А. В. Організаційно-економічний механізм управління ефективністю діяльності підприємства споживчої кооперації України: монографія / А. В. Куценко. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 205 с.

49. Бирюков А.И. О системе показателей для оценки эффективности налогового контроля / А. И. Бирюков, Н.В. Свиридова, А. В. Суворов // Налоговая политика и практика. – 2006. – № 1 (37). – С. 34-37.

50. Жигаленко О.В. Ефективність податкового контролю в Україні : автореф. дис.на здобуття наук.ступеня канд.екон.наук за спеціальністю 08.00.08 – Гроші, фінанси і кредит / О.В. Жигаленко. – К., 2009. – 24 с.

51. Лесько О.Й. Етика ділових відносин / О.Й. Лесько, М.Д. Прищак, О.Б. Залюбівська, Г.Г. Рузакова. – Вінниця : ВНТУ, 2011. – 320 с.

52. Доброскок О. В. Податковий контроль та його ефективність : навч. посіб. – К. : Алерта, 2012. – 238 с.

53. Лабунец Ю.Е. Информативные методы налогового контроля экспортных операций: сущность, критерии оценки результативности / Ю.Е. Лабунец [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lib.tsu.ru/mminfo/000063105/339/image/339-119.pdf>.

54. Ситниченко В.М Сучасні системи методи управління ефективністю як інструмент виходу з кризи / В. Ситниченко // Стандартизація. Сертифікація. Якість.– 2009.– №3.– С. 57– 61.

55. Лещух И.В. Теоретические основы налогового контроля в Украине / И.В. Лещух // Современный научный вестник: научнотеоретический и практический журнал. – Белгород: ООО «Руснаучкнига», 2013. – №25 (164). – С. 34-40.

56. Гусак Н.Б. Контроль податкових органів за діяльністю підприємств : навч. пос. / Н.Б. Гусак, Ю.Д. Гусак. – К. : Центр учбової літератури. – 2007. – 320 с.

57. Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М. М. Коцупатрій. – К. : ЦУЛ, 2009. – 424 с.

58. Лубкей Н. В. Державна митна служба України: проблеми реалізації фіскальних та регулюючих повноважень [Текст] / Н. В. Лубкей // Вісник Тернопільського національного економічного університету: журнал, 2009. – № 1. – С.126-135

59. Евстигнеева Е. Основы налогового планирования / Е. Евстигнеева. – Спю.: Питер, 2004. – 288 с.

60. Жестков С. Правовые основы налогового планирования / С. Жестков. – М.: Академический правовой университет, 2002. – 141 с.

61. Иванов Ю. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарийб монография / Ю. Иванов, В. Карпова, Л. Карпов. – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006.

62. Кудріна О.Ю. Використання аналітичних моделей у плануванні податкових трансакційних витрат підприємства / О.Ю. Кудріна // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eme.usoz.ua/publ/zbirniki/23_i_2011/29.

63. Режим доступу: <http://russian.doingbusiness.org/>

64. Найденко О.Є. Податковий контроль : навч. посіб. / О.Є. Найденко. – Х. : ХНЕУ, 2012. – 224 с.

65. Налоги и налогообложение: ученик / [под. ред. Д. Г. Ченрик]. – [3-е изд.]. – М. : МЦФЭР, 2010. – 367 с.

66. Тлумачний словник української мови / [За ред. проф. В. С. Калачника]. – Х.: Прапор, 2002. – 992 с. – С. 529

67. Рац О.М. Визначення сутності поняття «ефективність функціонування підприємства» / О.М. Рац // Економічний простір : зб. наук. праць. – Дніпропетровськ : ПДАБА, 2008. – №15. – С. 275–285.

68. Рева Д.В. Правове регулювання податкового контролю в Україні: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук / Д.В. Рева.– Харків : НЮАУ, 2005. – 20 с.

69. Звіт про результати аудиту ефективності забезпечення органами Державної фіскальної служби повноти та своєчасності сплати (стягнення) штрафних санкцій і пені до державного бюджету 2016 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ac-rada.gov.ua>

70. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень Державній фіскальній службі України 2016 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ac-rada.gov.ua>

71. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2015 рік. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>.

72. Мельник М.І. Корупція в бізнес-середовищі України як деструктивний чинник її інвестиційної привабливості / М.І. Мельник // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. Інвестиційна привабливість регіону та механізми її забезпечення : [зб. наук. пр.] / НАН України. Ін-т регіональних досліджень ; редкол. : відп. ред. Є. І. Бойко. – Львів, 2010. – Вип. 3(83). – С.138-153.

73. Словник іншомовних слів / [за ред. Пустовіт Л. О.]. – К.: Довіра, 2000. –

74. Мельник М.І. Партнерство держави і бізнесу як фактор ділової активності в Україні / М.І. Мельник // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2010. – №3. – С. 23-40.

75. Лещух І.В. Домінантні характеристики ефективності податкового контролю в системі адміністрування податків / І.В. Лещух, Н.Р. Олійник // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України : [зб. наук.-техн. пр.]. – Л. : РВВ НЛТУ України, 2014. – Вип. 24.9. – С. 249-255.

76. Україна – на 162-му місці в рейтингу економічних свобод – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.radiosvoboda.org/a/26815953.html>

77. Данілов О. Податкова служба та вдосконалення її діяльності: монографія / О. Данілов. – Ірпінь: Нац.акад. ДПС України, 2005. – 152 с.

78. Мельник М.І. Формування бізнес-середовища України в умовах інституційних трансформацій : [монографія] / Мар'яна Іванівна Мельник. – Львів : ІРД НАН України, 2012. – 568 с.

79. Молдован О.О. Пріоритети реформування податкової політики України: як перейти від фіскалізму до стимулювання ділової активності? / О.О. Молдован, О.В. Шевченко ; ред. Я.А. Жаліла. – К. : НІСД, 2010. – С. 7-8.

80. Мельник М.І. Напрями вдосконалення податкового контролю в умовах підвищення ефективності адміністрування податків в Україні / М.І. Мельник, І.В. Лещух // Економічні інновації. Актуальні проблеми сталого розвитку України та її регіонів : [зб. наук. пр.] / НАН України. Інститут проблем ринку та економіко-

екологічних досліджень; редкол.: відп.ред. Б.В. Буркинський. – Одеса, 2014. – Вип. № 57. – С. 232-242.

81. Мельник М.І. Система податкового контролю: аналіз ефективності та напрями удосконалення / М.І. Мельник, І.В. Лещух // Регіональна економіка. – 2014. – № 2. – С. 56-67.

82. Єгарміна В.Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика / В. Д. Єгарміна // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2011. – № 1. – С. 166-176.

83. Іскоростенський А. М. Порівняльне податкове право : курс лекцій / А. М. Іскоростенський. – Ірпінь : Видавництво Національного університету Державної податкової служби України, 2009. – С. 265-266.

84. Покинтелиця В. М. Зарубіжний досвід адміністрування податків / В. М. Покинтелиця // Научный вестник ДГМА. – 2009. – № 1 (4Е). – С. 283

85. Іскоростенський А.М. Порівняльне податкове право : курс лекцій / А.М. Іскоростенський. – Ірпінь : Видавництво Національного університету Державної податкової служби України, 2009. – 96 с

86. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, О. Д. Данілов. – К. : Комп'ютер прес, 2004.

87. Соловйова Ю. О. Деякі питання організації податкового контролю у країнах світу / Ю.О. Соловйова // Право та економіка. – 2009. – №3. – С. 99.

88. Організація податкового контролю : навч. посібн. / Л.О. Кизилова, Г. І. Кизилов. – Харків : ХНАМГ, 2006. – 163 с.

89. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи : монографія / П.В. Мельник, М.Л. Тарангул, З.С. Варналій [та ін.]; за ред. З.С. Варналія. – К. : Знання України, 2008. – 675 с.

90. Вахновська Н.А. Податковий кодекс в контексті реформування податкової системи України // Економічний форум. – 2011. – Вип. 1. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekfor/2011_1/23.pdf

91. Каневський Д.О. В допомогу Україні [Електронний ресурс] / Д.О. Каневський. – Режим доступу: <http://www.dw.de>

92. Калінеску Т.В. Адміністрування податків : навч. посіб. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К. : Центр учбової літератури, 2013.

93. Яренко Г. Структура та організація роботи податкових органів у зарубіжних країнах / Г. Яренко // Вісник КНЕУ. – 2009. – № 2 – С. 114-126

94. Покинтелиця В.М. Зарубіжний досвід адміністрування податків / В.М. Покинтелиця // Научний вестник ДГМА. – 2009. – № 1 (4Е). – С. 281-287.

95. Проскура К.П. Зарубіжний досвід організації податкового адміністрування / К.П. Проскура // Економічний часопис - XXI. – 2012. – № 7/8.

96. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран : учеб.метод. пособ. / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 432 с.

97. Лещух І.В. Податковий контроль великих платників податків: іноземний досвід та вітчизняна практика / І. В. Лещух // Облік і фінанси. – 2014. – № 1 (63).

98. Лещух І.В. Особливості здійснення податкового контролю в розвинутих федеративних державах / І.В. Лещух // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту : [зб. наук. пр.]. – Чернівці : ЧТЕІ КНЕУ, 2013. – Вип. 4 (52). Економічні науки. – С. 269-272.

99. Лещух І.В. Податковий контроль та протидія ухиленню від оподаткування у системі податкового адміністрування / І.В. Лещух // Бюджетно-податкова політика та регіональний розвиток України : матеріали Міжнародної нау.-практ. конференції (м. Ірпінь, 22 травня 2015 р.) / Міністерство освіти і науки України, Національний університет ДПС України. – Ірпінь: в-тво НУ ДПСУ, 2015.

100. Матеріали дискусії «Звідки йдуть витoki української корупції та як організувати ефективний контроль статків? (В контексті нової редакції закону про запобігання корупції)», м. Київ, 10 червня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://tiukraine.org/system/files/docs/news/handouts_10-06-2014.pdf.

101. Яковенко О. Адміністративно-правові засади реалізації контролю у сфері оподаткування як функції управління : дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук; інформаційне право. –К.: Київський університет внутрішніх справ, 2008.

102. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, О. Д. Данілов. – К. : Комп'ютер прес, 2004.

103. Карп М. Оптимизация налогообложения и незаконное уклонение от уплаты налогов: позиция предпринимателей, фискалов и юристов / М. Карп // Учет и аудит. – 2009. – № 13. – С. 32-36.

104. Кашин В. Новые явления в налоговом администрировании за рубежом / В. Кашин // Ежемесячный теоретический и научнопрактический журнал «Московская правда». – 2004. - №6. – С. 71-73.

105. Пугаченко О. Б. Діяльність податкових органів у зарубіжних країнах / О. Б. Пугаченко // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_22\(2\)_ekon/stat_20_1/28.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_22(2)_ekon/stat_20_1/28.pdf).

106. Кордюкова М. Теоретические и прикладные аспекты развития и управления налогообложением / М. Кордюкова, А. Чернобай. – Донецк: ДонГАУ, 2001. – С. 109.

107. Соловйова Ю. Деякі питання зарубіжного досвіду роботи податкових служб (на прикладі Німеччини) / Ю. Соловйова // Економіка та право, 2012. – № 3.