

УДК 657 (45)

## Сучасні тенденції розвитку податкового аудиту прибутку – інструмент збільшення податкових надходжень

**Малярчук А.К.**

кандидат економічних наук, доцент,  
Вінницький навчально-науковий інститут  
Національного університету державної фіскальної служби України

**Шевчук Л.П.**

кандидат економічних наук, доцент,  
Вінницький навчально-науковий інститут  
Національного університету державної фіскальної служби України

**Шкапоїд В.В.**

студент,  
Вінницький фінансово-економічний університет

Розглянуто потребу податкового аудиту для суб'єктів бізнесу та значення у системі державного фінансового контролю в контексті дослідження прибутку та оподаткування. Наведено характеристику податкового аудиту та узагальнено типові помилки, які можуть бути виявлені податковим аудитом щодо прибутку та оподаткування. Запропоновано подальше вдосконалення моделі проведення податкового аудиту, яка повинна поєднати два протилежних принципи – мінімізацію втручання у діяльність сумлінних платників та забезпечення мобілізації додаткових надходжень до бюджету за рахунок виведення бізнесу із тіньової економіки та отримання прибутку. Прийняття нормативної бази та створення методичного забезпечення щодо податкового аудиту податку на прибуток.

**Ключові слова:** податковий аудит, прибуток, модель, податок на прибуток, ризик, помилки, санкції, захист інтересів, нормативно-методичне забезпечення.

Малярчук А.К., Шевчук Л.П., Шкапоїд В.В. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА ПРИБЫЛИ – ИНСТРУМЕНТ УВЕЛИЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Рассмотрены потребность налогового аудита для субъектов бизнеса и значение в системе государственного финансового контроля в контексте исследования прибыли и налогообложения. Приведена характеристика налогового аудита и обобщены типичные ошибки, которые могут быть обнаружены налоговым аудитом по прибыли и налогообложения. Предложено дальнейшее совершенствование модели проведения налогового аудита, которая должна соединить два противоположных принципа – минимизацию вмешательства в деятельность добросовестных плательщиков и обеспечения мобилизации дополнительных поступлений в бюджет за счет вывода бизнеса из теневой экономики и получения прибыли. Принятие нормативной базы и создания методического обеспечения по налоговому аудиту налога на прибыль.

**Ключевые слова:** налоговый аудит, прибыль, модель, налог на прибыль, риск, ошибки, санкции, защита интересов, нормативно-методическое обеспечение.

Malyarchuk A.K., Shevchuk L.P., Shkapoid V.V. MODERN TRENDS IN TAX AUDIT PROFIT DEVELOPMENT – A TOOL TO INCREASE TAX REVENUES

Considered the need for tax audits for business entities and their significance in the system of state financial control in the context of profit and taxation research. The characteristics of the tax audit are summarized and general errors of the type that can be detected by the tax audit on profit and taxation are summarized. It is proposed to further improve the model of tax audit, which should combine two opposing principles – minimizing interference with the activities of conscientious payers and ensuring the mobilization of additional revenues to the budget by eliminating the business from the shadow economy and making a profit. Adoption of normative base and creation of methodological support for tax audit of income tax.

**Keywords:** tax audit, profit, model, profit tax, risk, mistakes, sanctions, protection of interests, normative and methodical support.

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах внесення законодавчих змін [1] та високих податків зростає недовіра між держа-

вою та бізнесом, і як наслідок збільшення економічних правопорушень, зокрема переведення економічних відносин в тінь, що

потребує контролю своєчасності виконання зобов'язань по сплаті податків. Реформування системи оподаткування потребує запровадження сучасних новітніх форм та методів податкового контролю, які повинні забезпечити, з одного боку, зменшення втручання держави у діяльність бізнесу, з іншого, гарантувати належний рівень податкової дисципліни та збільшення податкових надходжень. З огляду на цей факт, постає гостра необхідність врегулювання економічних взаємовідносин шляхом застосування чіткої моделі сплати податків та відповідальності за порушення податкового законодавства за допомогою фінансового інструмента, яким на нашу думку є податковий аудит. Такий вид контролю покликаний забезпечувати належну податкову дисципліну суб'єктів бізнесу, наповнення бюджету коштами, реформування з врахуванням інтересів усіх сторін, що сприятиме покращенню бізнес-клімату і як наслідок збільшення додаткових надходжень до бюджету. За таких умов значно підвищується роль податкового аудиту, який обмежується методами аналізу, не втручаючись у діяльність бізнесу та надає аудиторський висновок [2], що виступає основою для прийняття управлінських рішень як менеджментом підприємства, так і інвесторами, що сприятиме розвитку бізнесу і як наслідок збільшення дохідної частини бюджету.

**Аналіз останніх досліджень чи публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми.** Дослідження теоретичних і практичних аспектів оподаткування та аудиту податкових платежів висвітлено в працях таких науковців, як Є.В. Мних, О.А. Петрик, В.В. Рядська, Воїнова Т.С. В.О. Шевчука, та інших. Зокрема, дослідження сутності податкового аудиту здійснювали такі вчені-економісти сучасності, як професор Мних Є. В. який зазначав, що податковий аудит «... можна розглядати як напрям практичної аудиторської діяльності, або як синонім до аудиту податкових розрахунків і податкової звітності» [3]. Тоді як Воїнова Т.С. приділила увагу теоретичним основам податкового аудиту, а науковці О.А. Петрик та В.В. Рядська звернули увагу на законодавче врегулювання даного виду контролю [4; 5; 6].

Враховуючи основні наукові досягнення вчених та практиків є потреба подальшого дослідження застосування податкового аудиту, варто зацентувати увагу на сучасних тенденціях ведення контролю податкових платежів в інформаційній мережі в перспек-

тиві. Так як податковий аудит має бути направлений на гармонізацію відносин з суб'єктами бізнесу та державою, то контрольно-перевірочні заходи треба спрямовувати на відпрацювання винятково тих суб'єктів бізнесу, які в своїй діяльності використовують незаконні схеми мінімізації платежів до бюджету, тоді як до сумлінних платників слід обмежуватися методами аналізу без втручання у бізнес – діяльність.

**Мета дослідження.** Визначити сучасні аспекти податкового аудиту прибутку та оподаткування, спрямувавши їх на вдосконалення нормативно-методичного забезпечення, визначення моделі проведення щодо правильності, законності та повноти надходжень до бюджету по податку на прибуток.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Згідно із ст. 4 Закону «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII [2], аудит – це перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам. Законами України передбачені випадки, коли проведення аудиту є обов'язковим, але може проводитися також добровільний аудит. Перевірка податкової звітності з податку на прибуток може бути частиною аудиторської перевірки, а може бути і окремим предметом договору між аудиторською фірмою і клієнтом.

Важливість аудиту податкових платежів є невід'ємною частиною системи управління діяльністю підприємства і визначається необхідністю гармонізації теорії та практики обліку, вимог податкового законодавства та перспектив розвитку ринкових відносин. Реформування системи оподаткування в Україні передбачає внесення законодавчих змін і запровадження сучасних новітніх форм та методів податкового контролю. Однією з ефективних, сучасних в той час дискусійних форм податкового контролю, спрямованою на виявлення податкових порушень, є податковий аудит, який здійснює державна фіскальна служба України. Лібералізація бізнес діяльності, спрощення процедур реєстрації суб'єктів підприємництва в сучасних умовах призводять до стрімкого зростання тіньового сектора економіки, та як наслідок – до зменшення надходжень дохідної частини бюджету в частині податку на прибуток.

Значимість податкового контролю за таких умов особливо зростає через суттєву залежність стабільного фінансового стану бізнес-одиниці з величиною податкових зобов'язань та суттєвістю податкових ризиків, що потребує такої форми державного фінансового контролю – як податковий аудит, який на відміну від інших форм контролю дозволяє враховувати інтереси як держави, так і платників податків, що є надзвичайно важливо для розвитку бізнесу.

Вплив податкового фактору є важливим для управлінських рішень на сучасному етапі розвитку економіки і тому комплексність використання на підприємстві управлінських функцій щодо податкових платежів, дозволяє адекватно реагувати на зміни в економічній ситуації країни та податковій політиці держави, підвищувати ефективність діяльності бізнесу та отримувати максимальний позитивний результат за умов мінімізації витрат.

Слід зазначити, що в практичній діяльності контролюючих органів використовується поняття податковий аудит, яке законодавчо не визначене і за своєю суттю є процесуальними діями контролюючих органів, що дозволяє аудиторам самостійно при проведенні податкового аудиту прибутку вибирати процедури, методи перевірки, та форми підсумкових документів і виступає як самостійний напрямок аудиторської діяльності у сфері оподаткування.

З набранням чинності Податкового кодексу [8], як і податківці, так і платники податків несуть ще більшу відповідальність, що потребує податкового контролю, який має сприяти гармонізації відносин. Це сприяє збільшенню значення особливого напряму державного фінансового контролю – податкового аудиту, основні завдання якого полягають у налагодженні партнерських відносин з платниками податків та розбудові різних форм зворотного зв'язку з ними.

Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] (щодо удосконалення деяких положень) включено Кабінетом Міністрів до переліку законів у сфері європейської інтеграції України, прийняття яких забезпечить належне виконання Україною Угоди про асоціацію з Європейським Союзом. Зокрема, передбачено включення частини засадничих положень нової Директиви 2013/34/ЄС до Закону, що планує забезпечувати розробку, прийняття та впровадження

нормативно-правових актів – насамперед зміни до П(С)БО.

Слід зазначити, що прийняття й набрання чинності цим законом змін є черговим кроком до створення сприятливого бізнес-клімату в Україні, оскільки наблизить діяльність українських підприємств до світових стандартів у сфері ведення бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, проведення аудиту та оприлюднення даних звітності. Тобто питання необхідності проведення підприємствами різних форм власності обов'язкового аудиту, аналіз проблем якості аудиторських послуг та їх вартості, а також перспективи їх вирішення з метою вдосконалення й сучасних тенденцій розвитку аудиту підлягають постійному розгляду та сприяють розвитку податкового аудиту.

Слід зазначити, що внесення змін Законом України № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] сприяє гармонізації національних стандартів з законодавством Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку. Зокрема, таксономія фінансової звітності, це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) – це проект під егідою Комітету з МСФЗ, у межах якого систематизуються та подаються в електронному вигляді показники, що підлягають розкриттю відповідно до МСФЗ. Інакше кажучи, це електронне подання звітності з МСФЗ. Слід враховувати, що відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, не вимагаються, проте широко використовуються компаніями у всьому світі, що використовують Таксономію МСФЗ для створення електронної звітності. З технічної точки зору, таксономія означає «Розширювана мова ділової звітності», тобто відкритий стандарт для подання фінансової звітності в електронному вигляді. Згідно законодавчих змін передбачається також новий порядок подання та оприлюднення фінансової звітності.

Отже, належність до певних категорій підприємств означатиме не тільки те, за якою формою звітувати, а й наявність чи відсутність обов'язку проходити щорічну аудиторську перевірку фінансової звітності, та обов'язку оприлюднювати результати в Інтернеті на власній веб-сторінці.

Відповідно впровадження даних законодавчих змін сприятиме проведення

обов'язкової аудиторської перевірки, яка визначається як загальна послідовність дій при дослідженні звітності з метою формулювання думки аудитора про ступінь її достовірності. Стосовно податкового аудиту прибутку та оподаткування, то це визначення професійної думки аудитора щодо правильності, повноти і своєчасності розрахунку і сплати до бюджету бізнес-одиноцею податку на прибуток та профілактика помилок.

Розглянемо основні риси податкового аудиту (табл. 1).

Зазначимо, що пріоритетним напрямом вдосконалення системи оподаткування в Україні є підвищення ефективності та якості податкового адміністрування податку на прибуток, що сприятиме наповненню дохідної частини державного бюджету і зменшення тіньової економіки щодо платників податків. Ситуація, коли не сумлінні платники податку на прибуток прагнуть мінімізувати фінансовий результат бізнес-діяльності до оподаткування за рахунок незаконного збільшення витрат потребує розв'язання, так як негативно позначається на сплаті податків та призводить до мінімізації податкових платежів, що сприяє розвитку податкового аудиту.

Предмет перевірки є документи бухгалтерського обліку та звітності, декларації, розрахунки по сплаті податку на прибуток.

Розглянемо основні джерела інформації щодо проведення податкового аудиту прибутку, оподаткування та розрахунків з бюджетом є: (табл. 2).

Для досягнення результатів податкового аудиту необхідно вирішити наступні завдання теоретичного та практичного характеру:

- розкрити порядок проведення аудиту прибутку та оподаткування ;
- дати оцінку заборгованостей з бюджетом по податку на прибуток ;
- покращити систему інформаційного забезпечення щодо прийняття рішень інвесторами ;
- сприяти бізнес-клімату в умовах законодавчих змін через оприлюднення аудиторського висновку ;
- запропонувати шляхи вдосконалення методики проведення аудиту прибутку бізнес – клієнта.

Методика надання аудиторських послуг потребує постійного вдосконалення, як зазначив науковець Петренко Н. І. [7]. Так як немає законодавчого та методичного забезпечення проведення податкового аудиту прибутку та оподаткування, то аудитор самостійно визнає

Таблиця 1

#### Характеристика податкового аудиту

№ пп	Основні ознаки податкового аудиту
1	проведення аудиту податкової звітності щодо податку на прибуток здійснюють професійні сертифіковані аудиторів
2	за результатами аудиту – звіт незалежного аудитора
3	ризикоорієнтоване спрямування, що знижує податкові ризики й потенційні санкції за порушення податкового законодавства
3	результатами незалежного податкового аудиту використовують власники
4	діяльність незалежних аудиторів є підприємницькою діяльністю

Таблиця 2

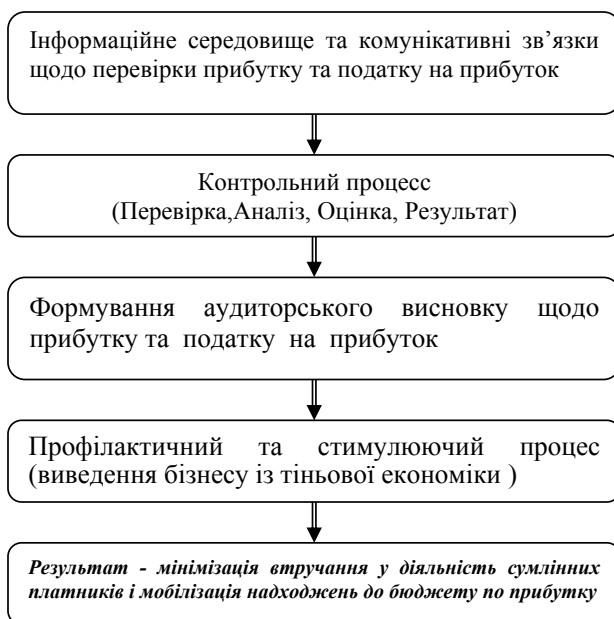
#### Інформаційне забезпечення проведення податкового аудиту прибутку та оподаткування

№	Джерела інформації
1	бухгалтерські записи на рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами" в частині податку на прибуток та 98 "Податок на прибуток» реєстри синтетичного і аналітичного обліку по 7 ,8 та 9 класу рахунків
2	баланс та інші види фінансової звітності декларація про прибуток підприємства
3	первинні документи по отриманих доходах та витратах
4	бухгалтерські розрахунки та довідки у випадку виправлення допущених помилок
5	виписки банків і додані документи про перерахування належних сум до бюджету
6	акти минулих перевірок державної податкової адміністрації

порядок. Слід зазначити, що проблемою залишається той факт, що Податковим кодексом [8] чітко не визначено поняття податкового аудиту та процедур проведення перевірок платників податків, що призводить до самостійної розробки правил у вигляді методичних рекомендацій.

Отже, слід посилити контроль з боку держави, а також внести відповідні правки до податкового законодавства.

Нами наведемо модель проведення податкового аудиту щодо прибутку та податку на прибуток з урахуванням законодавчих змін (рис. 1).



**Рис. 1. Модель проведення податкового аудиту прибутку та оподаткування\***

\*Запропоновано автором Малярчуком А.К.

Проводячи податковий аудит прибутку та оподаткування необхідно з'ясувати відповідність відображення в звітності прибутку з точки зору якості її змісту та вимог національних стандартів бухгалтерського обліку: доречності, значимості, достовірності та порівнянності її показників.

Розпочинати податковий аудит за змістом слід з перевірки відповідності даних прибутку в звітності на початок звітного періоду даним цих форм на кінець звітного періоду. При встановленні невідповідності залишків аудитор повинен отримати пояснення причин таких розбіжностей з посиланням на первинні документи. Податковий аудит оподаткування прибутку включає ретельна перевірка відповідності складених податкових декларацій згідно чинного податкового законодавства.

В процесі дослідження аудитор повинен визначити відповідність форм звітності затвердженим нормативним документам з урахуванням законодавчих змін. Згідно Закону України № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» запроваджується нова форма звітності за міжнародними стандартами, яка буде матиме єдиний електронний формат і набере чинності з 1 січня 2019 року [1].

В процесі дослідження сучасних тенденцій розвитку податкового аудиту щодо прибутку підприємства необхідно врахувати законодавчі зміни, що впливають на формування фінансової звітності, проведення обов'язкової аудиторської перевірки, яка позитивно впливатиме на бізнес-клімат, що сприятиме залученню інвесторів та збільшенню податкових надходжень.

Саме тому є потреба продовження дослідження та впровадження нормативно-методичного забезпечення щодо здійснення податкового аудиту органами державної фіскальної служби України через призму сучасних реалій розвитку економіки. Адже відсутність ефективних фінансових механізмів, які забезпечують відповідальність суб'єктів бізнесу, які ухиляються від оподаткування прибутку, оптимізуючи податкове навантаження незаконним методом призводить до зменшення надходжень по податку на прибуток, тоді як сумлінні платники виконують податкові зобов'язання в повній мірі. Саме податковий аудит як форма державного фінансового контролю, супутня аудиторська послуга та як форми податкового контролю може вирішити питання повної об'єктивної сплати податку на прибуток.

Слід зазначити, що податкова перевірка є необхідним, але не достатнім інструментом податкового аудиту, так як за високого рівня «тінізації» економіки держава не забезпечує в повній мірі ефективний контроль за дотриманням податкового законодавства, що призводить до помилок як технічних так і зумисних.

Виокремимо типові помилки, які можуть бути виявлені податковим аудитом щодо прибутку та оподаткування та при їх усуненні сприятимуть збільшенню надходжень до бюджету (табл. 3).

Таким чином, комплексне дослідження первинних бухгалтерських документів щодо визначення прибутку, податкової та фінансової звітності, довідок про визначення прибутку платника та іншої інформації, взятої як із внутрішніх та і зовнішніх джерел сприяти-

## Типові помилки, які можуть бути виявлені податковим аудитом прибутку\*

Помилки	Вплив на визначення прибутку та оподаткування
1. Витрати відносяться на Дт 39 «Витрати майбутніх періодів»	Даний спосіб не відповідає П(С)БО 16 «Витрати», яке зазначає, що витрати мають бути віднесені до витрат у бухгалтерському обліку. Нагадаємо, що всі витрати діляться на дві групи: I група – витрати, пов'язані із собівартістю; II група – витрати періоду. Так от, собівартість може бути відображена у витратах лише тоді, коли показані доходи, у зв'язку з якими ці витрати виникли. Інша група, витрати періоду, може бути відображена лише за той період, за який ці витрати нараховані, а не в іншому періоді. Тому відносити витрати, які стосуються звітного періоду, на Дебет 39 бухгалтер не дає можливості та права бути відображеним у витратах і на право зменшити об'єкт оподаткування. Згідно П(С)БО 16 «Витрати» право помилки минулих звітних періодів можна виправити виключно через нерозподілений прибуток, тому цей спосіб є не вигідним для бізнес-одиниць.
2. Виписка документів на необхідну суму, зокрема акти виконаних робіт	Виходячи з П(С)БО 16 «Витрати» собівартість може бути відображена у витратах лише тоді, коли показані доходи, у зв'язку з якими ці витрати виникли. цей варіант не можна назвати прийнятним так як призведе до фінансових санкцій при перевірці державної фіскальної служби
3. Витрати відносяться на рахунок 44	Віднесення бухгалтером витрат на 44 порушує норми П(С)БО 16 «Витрати», адже усі витрати, що відносяться до витрат відображаються на рахунки 8 чи 9 класу. Тоді як рахунок «Нерозподілений прибуток» призначений лише для: <i>створення резервного капіталу та дивідендів;</i> <i>виправлення помилок минулих періодів.</i> Але витратам, які думку бухгалтера не є господарськими, правильніше відображати на рахунках 949 або 977.
4. Завищення доходів	Відображення в бухгалтерському обліку завищених доходів призведе до виявлення помилок та відповідальності за них.
5. Припинення нарахування амортизації, не нарахування курсових різниць	Не нарахування курсових різниць, перенесення їх у часі або припинення нарахування амортизації – усі ці варіанти суперечать П(С)БО 16 «Витрати». Відповідно у майбутньому, якщо бухгалтер захоче відновити нарахування: курсових різниць, амортизації, то це зможе зробити виключно через рахунок 44 «Нерозподілений прибуток», як виправлення помилок минулого періоду.
7. Визначення незавершеного 23	Не правильне визначення показника незавершеного виробництва, який визначається проведенням інвентаризації
8. Розподіл 91	Недотримання встановленого порядку розподілу загальногосподарських витрат
9. Використання таких рахунків як 949 та і 977	Віднесення негосподарських витрат на 44-й не можна, тоді бухгалтер використовує інші витрати періоду. З практики, коли фіскалі роблять перевірку, рахунки, які беруть для аналізу насамперед, будуть 949 і 977. Отже, краще витрати пов'язані із управлінським персоналом віднести на Дебет 92.

\*Запропоновано автором Шевчук Л.П.

муть ефективного проведенню податкового аудиту. Слід зазначити, що податковий аудит, який здійснюється органами ДФС України має ризикоорієнтоване спрямування, що сприяє збільшенню додаткових надходжень до бюджету по податку на прибуток за рахунок виявлення схем ухилення від сплати податків, підвищення податкової дисципліни, попередження фактів незаконної мінімізації сплати

податків, притягнення порушників до відповідальності.

Проведення податкового аудиту податку та оподаткування слід розуміти автоматизовану перевірку податкової звітності за результатами оцінювання податкових ризиків з використанням власної та запозиченої інформації для виявлення та попередження фактів уникнення сплати податку на прибуток.

**Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку.** За результатами дослідження податкового аудиту прибутку та оподаткування висловлюється незалежна думка аудитора щодо результатів контролю визначення суми до оподаткування і надаються пропозиції у сфері оподаткування згідно з вимогами користувачів.

Однак потребують подальшого дослідження для практичного використання такі пропозиції :

- розробка ефективної процедури відбору платників податків для проведення податкового аудиту, як необхідна умова раціональної організації системи податкового контролю, що сприятиме мобілізації донорахувань до бюджету за наслідками перевірки, так і профілактичного впливу на платників податків;

- застосування ризикоорієнтованого відбору суб'єктів бізнесу, які мають найбільшу вірогідність ухилення від сплати податків, методу випадкового вибору об'єктів для перевірок, як профілактичного заходу, що втілює принцип всеохоплюючого контролю за сплатою податків бізнес-одинацями та використовується у багатьох розвинених країнах;

- обґрунтування подальшого удосконалення моделі проведення податкового аудиту, яка повинна поєднати два протилежних принципи: мінімізацію втручання у діяльність сумлінних платників та забезпечення мобілізації додаткових надходжень до бюджету за рахунок виведення бізнесу із тіньової економіки;

- реформування системи податкового контролю спрямувати на мінімізацію втручання у бізнес-діяльність сумлінних платників та виконання принципу справедливості щодо порушників податкового законодавства;

- запровадження непрямих методів здійснення податкового аудиту державною фіскальною службою для ефективної протидії тінізації економіки. Враховуючи відсутність законодавчо-нормативної бази щодо визначення даного порядку застосування пропонується на початковому етапі використовувати такі методи лише для податкового аудиту підприємств з явними ознаками фіктивності.

Перспективи подальших розвідок у напрямку розвитку податкового аудиту прибутку та оподаткування необхідно спрямувати на виявлення та ліквідацію тіньових схем та фіктивних фірм, що сприятиме збільшенню додаткових надходжень до бюджету за рахунок розширення бази оподаткування та виведення бізнесу із тіні та невтручання у бізнес-діяльність сумлінних платників з використанням інформаційних технологій на основі даних мережевого обліку. Зважаючи на швидкий розвиток сучасних інформаційних технологій, можна сказати, що найбільш ефективним варіантом перевірки розрахунку податку на прибуток має стати автоматизований мережевий облік, що мінімізує технічні помилки і сприятиме ефективному проведенню мережевого податкового аудиту прибутку та розрахунку податку на прибуток.

#### ЛІТЕРАТУРА:

1. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII/ Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2164-19>. (дата звернення: 26.12.2017).
2. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII/ Затв. Постановою Верховної Ради України // URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 26.02.2018).
3. Мних Є.В., Никонович М.О, Бардаш С.В, Барабаш Н. С., К.О. Назарова, Олендій О.Т. Державний фінансовий аудит: методологія та організація : монографія. Київ. КНТЕУ. 2009. 319 с.
4. Воїнова Т.С. Становлення теоретичних засад податкового аудиту в Україні. Бизнес Информ. 2009. № 12. С. 120-122.
5. Петрик О.А. Роль аудиту на сучасному етапі розвитку економіки України. Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю і аналізу в розвитку економічної науки і практики: зб. матеріалів II Міжнародної науково-практичної конф. ( Київ, 6 – 7.12. 2012 р.) – К : КНЕУ, 2012. С. 64-65.
6. Рядська В.В. Аудит в системі економічних відносин України: сучасний стан та концепція розвитку: монографія. Чернігів : Видавець Лозовий В.М. 2014. 472 с.
7. Петренко Н. І. Вдосконалення методики надання аудиторських послуг. Вісник ЖДТУ. 2011. № 1. С. 78-82.
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) // URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 16.03.2018).
9. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підручник. – Київ : Українська академія оригінальних ідей. 2005. 888 с.
10. Халченко К.В. Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства. Управління розвитком. 2011. № 2. С. 102-104.

REFERENCES:

1. Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrainy "Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini": Zakon Ukrainy vid 05.10.2017 r. no 2164-VIII/ Verkhovna Rada Ukrainy. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua/go/2164-19](http://zakon.rada.gov.ua/go/2164-19). (data zvernennia: 26.12.2017).
2. Pro audytorsku diialnist: Zakon Ukrainy vid 22.04.1993 r. no 3125-KhII/ Zatv. Postanovoiu Verkhovoi Rady Ukrainy // URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (data zvernennia: 26.02.2018).
3. Mnykh Ye.V., Nykonovych M.O., Bardash S.V., Barabash N.S., Nazarova K.O., Olendii O.T. (2009) Derzhavnyi finansovy audyt: metodolohiia ta orhanizatsiia : monohrafiia. Kyiv. KNTEU.pp.319 (Ukraina).
4. Voinova T.S. (2009) Stanovlennia teoretychnykh zasad podatkovoho audytu v Ukraini. Byznes Ynform.. Byznes Ynform. no12, pp. 120-122.
5. Petryk O.A. (2012) Rol audytu na suchasnomu etapi rozvytku ekonomiky Ukrainy. Rol i mistse bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu v rozvytku ekonomichnoi nauky i praktyky: zb. materialiv II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konf.( Kyiv, 6 – 7.12. 2012 p.). Kyiv : KNEU, pp. 64-65.
6. Riadska V.V. (2014) Audyty v systemi ekonomichnykh vidnosyn Ukrainy: suchasnyi stan ta kontseptsiiia rozvytku: monohrafiia. Chernihiv : Vydavets Lozovyi V.M. pp. 472. (Ukraina).
7. Petrenko N.I. (2011) Vdoskonalennia metodyky nadannia audytorskykh posluh. Visnyk ZhDTU. no 1. pp.78-82.
8. Podatkovy kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. no 2755-VI (zi zminamy ta dopovnenniamy) // URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (data zvernennia: 16.03.2018).
9. Bilukha M.T., Mykytenko T.V. (2005) Finansovy kontrol: teoriia, reviziia, audyty: Pidruchnyk. Kyiv: Ukrainska akademiia oryhinalnykh idei. pp. 888. (Ukraina).
10. Khalchenko K.V. (2011) Suchasni problemy audytu finansovoi zvitnosti pidpriemstva. Upravlinnia rozvytkom. no 2. pp. 102-104.