

ІІ МІЖНАРОДНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНГРЕС

Збірник матеріалів

ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
(ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ)

ІІ МІЖНАРОДНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНГРЕС

Збірник матеріалів

26 листопада 2021 р.

ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

Ірпінь
2021

УДК 351.72:347.73:336.221.4(06)
ББК 65.261.41-18я431
Д 76

Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету державної фіскальної служби України
(протокол № 14 від 23 листопада 2021 року)

Редакційна колегія:

В. П. Унинець-Ходаківська, канд. екон. наук, доцент (голова); *М. О. Пижова*, канд. юрид. наук, (заступник голови); *В. Р. Біла*, д-р юрид. наук, доцент; *Л. А. Весельська*, канд. держ. упр. доцент; *А. Ю. Горбовий*, д-р техн. наук, професор; *В. В. Гурочкіна*, д-р екон. наук, доцент; *В. М. Краєвський*, д-р екон. наук, професор; *І. Й. Малинський*, канд. з фіз. виховання і спорту, професор; *М. В. Рябокінь*, канд. екон. наук, доцент; В. В. Топчій, д-р юрид. наук, професор; *О. А. Шевчук*, д-р юрид. наук, професор.

Д 76 **II Міжнародний податковий конгрес** [Електронне видання] : збірник матеріалів (м. Ірпінь, 26 листопада 2021 р.). – Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. – 1298 с. – PDF-формат; мережеве видання; інституційний репозитарій.
ISBN 978-966-337-653-0

Збірник містить матеріали II Міжнародного податкового конгресу, що відбувся 26 листопада 2021 року на базі Університету державної фіскальної служби України (Державного податкового університету).

Публікації відображають напрями та результати наукових досліджень, присвячених таким актуальним питанням, як трансформації фіскальної політики в умовах євроінтеграції, розвитку державного фінансового контролю в контексті економічної безпеки країни, діджиталізації та глобалізації у сфері оподаткування, економічним реаліям та перспективам розвитку податкової та митної політики України, податковим драйверам модернізації публічних фінансів в Україні, сервісно-контрольним трендам розвитку обліково-аналітичних систем, організаційним та правовим засадам забезпечення економічної безпеки, правовому забезпеченню державної фіскальної політики, пріоритетам сталого розвитку України в контексті соціально-гуманітарних аспектів, профілактиці професійних захворювань фахівців фіскальних органів тощо.

Видання розраховане на науковців і здобувачів освітніх чи наукових ступенів у галузі економіки та права, а також фахівців-практиків, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 351.72:347.73:336.221.4(06)
ББК 65.261.41-18я431

© Університет державної фіскальної служби України, 2021

ISBN 978-966-337-653-0

ЗМІСТ

Вітальне слово 24

Панель 1. Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції

Бодров Володимир, Фенюк Яна
ГЛОБАЛЬНІ ВИКЛИКИ ОФШОРИЗАЦІЇ ТА ПРОБЛЕМИ АНТИОФШОРНОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ 27

Борейко Наталія
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ПРИКЛАДІ ЧЕСЬКОЇ РЕСПУБЛІКИ 34

Борзенко Олена
ПОКРАЩЕННЯ ФІСКАЛЬНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ У ФІСКАЛЬНІЙ ПОЛІТИЦІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ 40

Брехов Сергій
КОНЦЕПТУАЛЬНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ З ПИТАНЬ ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ ДЛЯ УКРАЇНИ 46

Brin Pavlo, Nehme Mohamad
IMPLEMENTING THE CONCEPT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY: INCREASING THE TAX BURDEN OR TAX AVOIDANCE 51

Варналій Захарій
ФІСКАЛЬНА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ В СИСТЕМІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 58

Волкова Оксана
ВПЛИВ КРИЗИ COVID-19 НА МІСЦЕВІ ФІНАНСИ У ФІСКАЛЬНОМУ ВИМІРІ: СВІТОВИЙ ДОСВІД 64

Герасименко Ольга
КУЛЬТУРНІ ЦІННОСТІ ТА АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЇХ ВИВЕЗЕННЯ / ВВЕЗЕНЯ В УКРАЇНУ 70

Дейнека Вікторія
ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ І МЕТОДИ ВИЗНАЧЕННЯ ПОРЯДКУ РЕГУЛЮВАННЯ ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ У США 78

Діброва Олена, Слатвінська Марина
ВСЕОХОПЛЮЮЧЕ ДЕКЛАРУВАННЯ ДОХОДІВ
ЯК ТРИГЕР МОДЕРНІЗАЦІЇ ПДФО 84

Драган Олена
ЩОДО ПРОБЛЕМ ЗАСТОСУВАННЯ КОНЦЕПЦІЇ
ВИНИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ ПІД ЧАС РОЗГЛЯДУ
СУДОВИХ СПРАВ 88

Дубовик Ольга
ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ:
ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНИЙ АСПЕКТ 94

Кармаліта Марія, Федчук Світлана
ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ
ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА В ІСПАНІЇ 99

Ковтунович Наталія, Шкуренко Наталія
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ РЕАЛІЗАЦІЇ КОНЦЕПЦІЇ
ВИНИ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ 105

Коломієць Ганна
ЕВОЛЮЦІЯ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ
У КОНТЕКСТІ УЗГОДЖЕННЯ СУСПІЛЬНИХ
ТА ПРИВАТНИХ ІНТЕРЕСІВ 109

Колосов Олександр
РЕФОРМУВАННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ
У КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ:
ПОДАТКОВА АМНІСТІЯ 118

Кощук Тетяна
ПОЛІТИКА ПІДВИЩЕННЯ АКЦИЗНОГО
НАВАНТАЖЕННЯ НА СИГАРЕТИ В УКРАЇНІ 126

Кругляк Вячеслав
ВПРОВАДЖЕННЯ ТРИРІВНЕВОЇ МОДЕЛІ ДОКУМЕНТАЦІЇ
З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТОВОРЕННЯ В УКРАЇНІ 132

Курілов Євген
ВПРОВАДЖЕННЯ ДОКТРИН
«ПРЕВАЛЮВАННЯ СУТНОСТІ НАД ФОРМОЮ» ТА
«ДІЛОВОЇ МЕТИ» У ВІТЧИЗНЯНИХ ПРАВИЛАХ
ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 139

Мельник Микола
СУЧАСНЕ ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ:
НАПРЯМИ ТА ІНСТРУМЕНТИ 146

Мовчун Світлана
ДО ПИТАННЯ КРИМІНАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА
УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ: ПРИКЛАД ГРУЗІЇ 151

Нагорічна Ольга
ПІДВИЩЕННЯ ІНСТИТУЦІЙНОЇ СПРОМОЖНОСТІ
МИТНОЇ СЛУЖБИ У КОНТЕКСТІ ПРИЙНЯТТЯ
НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ СТРАТЕГІЇ 156

Нікитенко Дмитро, Калетник Олександр
СВІТОВА ПРАКТИКА ФІСКАЛЬНОГО СТИМУЛЮВАННЯ
ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ 162

Онищенко Світлана, Маслій Олександра, Глушко Аліна
ФІСКАЛЬНІ РИЗИКИ БЮДЖЕТНІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ 167

Оніщенко Ганна
ПОДАТКОВА АМНІСТІЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ
ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ 174

Пасічний Микола
МОДЕРНІЗАЦІЯ ПІДХОДІВ ДО ФІСКАЛЬНОГО
РЕГУЛЮВАННЯ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ 181

Сиволап Ірина
АНАЛІЗ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ
ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З МЕТОЮ КОНТРОЛЮ
ЗА ТРАНСФЕРНИМ ЦІНОУТВОРЕННЯМ 188

Тимченко Леонід, Федчук Світлана
ОСОБЛИВОСТІ ЮРИДИЧНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ
ЗА ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ У
СПОЛУЧЕНИХ ШТАТАХ АМЕРИКИ 193

Цимбалюк Анатолій, Цимбалюк Світлана
ВПЛИВ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ФОРМУВАННЯ
БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ УКРАЇНИ 198

Шавло Ірина
ДОСВІД ВЕЛИКОЇ БРИТАНІЇ З ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ
ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 203

Швабій Костянтин, Новицька Надія, Хлєбнікова Інна
НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОЛІТИКИ
У СФЕРІ АКЦИЗНОГО ОПОДАТКУВАННЯ СИГАРЕТ
З МЕТОЮ ПРОТИДІЇ ЇХ НЕЗАКОННОМУ
ВИРОБНИЦТВУ ТА ОБІГУ 209

Stüsgen Jutta
BESTEUERUNG VON GRENZÜBERSCHREITENDEN
LEISTUNGEN IM GEMEINSCHAFTSGEBIET: NEUE REGELN
IN DER EUROPÄISCHEN UNION 214

Панель 2. Розвиток державного фінансового контролю в контексті економічної безпеки країни

Бєлова Юлія, Пунда Олександр
ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ ПІД ЧАС ЗАСТОСУВАННЯ
НЕПРЯМИХ МЕТОДІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ 218

Внукова Наталія
ПОРІВНЯЛЬНА ОЦІНКА РІВНЯ ЗАЦІКАВЛЕНОСТІ
ТЕМОЮ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ І ПОДАТКІВ
ІНСТРУМЕНТАМИ GOOGLE 225

Кульпінський Сергій
МАКРОЕКОНОМІЧНІ НАСЛІДКИ РОЗРИВІВ ЛІКВІДНОСТІ
НА РИНКУ БАНКІВСЬКИХ ПОСЛУГ 230

Лисецька Неля
ОЦІНКА ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДІВ ПОДАТКОВОГО
КОНТРОЛЮ В КРАЇНАХ БАЛТІЇ В УМОВАХ
ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ 235

Максімова Ірина
ПРОЦЕДУРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я 240

Мельник Олена
ПОРОГОВІ ТА ПІДОЗРІЛІ ФІНАНСОВІ ОПЕРАЦІЇ,
ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ ФІНАНСОВОМУ МОНІТОРИНГУ 246

Наумов Олександр
ОЦІНЮВАННЯ ІНСТИТУЦІЙНОЇ СПРОМОЖНОСТІ
ДЕРЖАВНИХ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ
МІЖНАРОДНИХ ТОРГОВО-ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН 250

Наумова Ольга
ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ В УМОВАХ ВИКЛИКІВ СУЧАСНОСТІ 256

Ратушна Юлія, Белінська Яніна
ПЕРЕВАГИ FINTECH ТА ПРИПЛИВУ ІНОЗЕМНИХ ІНВЕСТИЦІЙ У КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕКИ ФІНАНСОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ 263

Савченко Леся
УДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ: ІНФОРМАЦІЙНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ 270

Сидоренко Олексій
ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ 276

Стародуб Дмитро
ПРОБЛЕМА ПОСИЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ МАЙНОВОГО СТАНОВИЩА ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ ЗА ДОПОМОГОЮ НЕПРЯМИХ МЕТОДІВ 281

Шевчук Олег
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 287

Ярова Оксана
ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ НЕПРЯМИХ МЕТОДІВ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В ЕСТОНІЇ 293

Панель 3. Діджиталізація та глобалізація у сфері оподаткування: виклики для України

Авраменко Наталія, Желібо Євген
ЗАСТОСУВАННЯ ПРИНЦИПУ РОЗШИРЕНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ВИРОБНИКА В УДОСКОНАЛЕННІ СИСТЕМИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ УКРАЇНИ 299

Boochs Wolfgang, Keskin Erol
PLÄDOYER FÜR EINE GLOBALE STEUERGERECHTIGKEIT DURCH EINE NEUE WELTSTEUERORDNUNG 306

Гладченко Оксана
ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ У СФЕРІ ТОРГІВЛІ 313

Гурочкіна Вікторія, Браунагель Андрій
СУЧАСНІ ТРЕНДИ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ У СФЕРІ
ОПОДАТКУВАННЯ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ 320

Гушленко Ірина
ФІСКАЛЬНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКУ
НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ 328

Dziubińska Agnieszka
CLOSING THE VAT GAP IN POLAND
WITH PARTICULAR EMPHASIS ON FRAUD BASED
ON THE CAROUSEL SCHEME 332

Дяченко Світлана
ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ
У СФЕРІ МІСЦЕВИХ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ 342

Калениченко Руслан, Коханець Анна
СТВОРЕННЯ Й ПІДТРИМКА ДІЛОВОЇ РЕПУТАЦІЇ
В МЕРЕЖІ «ІНТЕРНЕТ» В ЕПОХУ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ
ТА ГЛОБАЛІЗАЦІЇ 348

Касперович Юлія
МОБІЛЬНИЙ ДОДАТОК ЯК НОВІТНІЙ ІНСТРУМЕНТ
ЗАЛУЧЕННЯ ГРОМАДЯН ДО БОРОТЬБИ З ПОДАТКОВИМИ
ПРАВОПОРУШЕННЯМИ 356

Коломійчук Олег
ПОБУДОВА КЕРУВАННЯ ДЛЯ ЛІНІЙНОЇ МАТЕМАТИЧНОЇ
МОДЕЛІ БАГАТОПРОДУКТОВОЇ ЕКОНОМІКИ..... 363

Лисеюк Андрій, Редич Олександр
ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНИХ
СИСТЕМ У ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАННЯХ..... 366

Мацур Сергій
ПІДХОДИ ДО ПРИВЕДЕННЯ ФОРВАРДНИХ (Ф'ЮЧЕРСНИХ)
ЦІН ДО УМОВ СПОТ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ
ПОРІВНЯЛЬНОЇ НЕКОНТРОЛЬОВАНОЇ ЦІНИ У КОНТЕКСТІ
ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 375

Назаров Микола
ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ ТА ГЛОБАЛІЗАЦІЙНІ ТЕНДЕНЦІЇ
ТРАНСФОРМАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ 381

Немировська Оксана, Міщанчук Андрій
ДІДЖИТАЛ-ТРАНСФОРМАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПОДАТКОВИХ ПРОЦЕДУР: ТЕНДЕНЦІЇ ТА НАПРЯМИ РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ 387

Ніжегородцев Владислав
МУЛЬТИСЕНСОРНИЙ ДИЗАЙН ЯК ЗАСІБ ПРОЄКТУВАННЯ У ТЕНДЕНЦІЯХ ДІДЖИТАЛІЗОВАНОГО СУСПІЛЬСТВА 392

Ніколаєв Всеволод, Щербина Андрій
ТОКЕНІЗАЦІЯ ЖИТЛОВОЇ НЕРУХОМОСТІ: ГЛОБАЛЬНІ ТЕНДЕНЦІЇ І ФІНАНСОВА СПЕЦИФІКА В УКРАЇНІ 396

Пантєлєєва Наталія
ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ 403

Ратушняк Тетяна
ПОСЛУГИ КВАЛІФІКОВАНОГО НАДАВАЧА ЕЛЕКТРОННИХ ДОВІРЧИХ ПОСЛУГ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ 410

Сагайдак Ірина, Чорна Тетяна
ГЛОБАЛЬНА ПОЛІТИКА ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ: ВИКЛИКИ ДЛЯ УКРАЇНИ 414

Саєнко Олена, Сьомченко Вікторія
МЕТОДИКА ВРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ ПРИ ФОРМУВАННІ ЦІНИ ПРОДУКЦІЇ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ 419

Сарана Леся
ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ ТА ЇХ МІСЦЕ У МЕХАНІЗМІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ 424

Сунцова Олеся
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ ТА ГЛОБАЛІЗАЦІЇ В ОПОДАТКУВАННІ У РОЗРІЗІ СУЧАСНОЇ ПРАКТИКИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГІЙ 429

Федотова-Півень Ірина
СУЧАСНІ ГЕНЕРАТОРИ ВИПАДКОВИХ ЧИСЕЛ ДЛЯ КРИПТОСИСТЕМ 436

Черкасова Марія, Слатвінська Марина
ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ
БАНКІВ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ 441

Чорна Тетяна, Сагайдак Ірина
ДЕЯКІ АСПЕКТИ МИТНО-ТАРИФНИХ ТА НЕТАРИФНИХ
МЕХАНІЗМІВ РЕГУЛЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЇ ТОРГІВЛІ 446

Ясенова Ірина
ЦИФРОВІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ АДМІНІСТРАЦІЙ: АНАЛІЗ
ДИСТАНЦІЙНОЇ РОБОТИ ЗА СЦЕНАРІЄМ ВИМУШЕНИХ
ОБМЕЖЕНЬ ЧЕРЕЗ КОРОНАВІРУС..... 452

Панель 4. Економічні реалії та перспективи розвитку податкової та митної політики України

Андрущенко Володимир, Тучак Тетяна
ПОДАТКОВИЙ ПАТРІОТИЗМ ПЛУТОКРАТІВ 458

Борса Вадим
МІСЦЕ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ У СПЕКТРІ
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ..... 466

Бриндак Валентина, Слатвінська Марина
УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ: УКРАЇНСЬКІ РЕАЛІЇ 471

Гурочкіна Вікторія
ПОДАТКОВІ ІНСТРУМЕНТИ ПОСИЛЕННЯ ЕКОСВІДОМОСТІ
СУСПІЛЬСТВА ДЛЯ ЦІЛЕЙ ЕКОЛОГІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ 478

Dymenko Ruslan
NOVATIONS OF THE TAX OF BUSINESS
ACTIVITIES IN UKRAINE..... 483

Жучков Антон
ПЕРСПЕКТИВИ МИТНОЇ ТА ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ:
БІХЕВІОРИСТИЧНИЙ АСПЕКТ..... 490

Ізмайлов Ярослав, Єгорова Ірина
РОЗВИТОК ДУАЛЬНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ
ФАХІВЦІВ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ НОВОЇ ГЕНЕРАЦІЇ..... 495

Малишко Віталіна, Макарчук Інна, Грановська Інна
ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ: ПРОБЛЕМИ
ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ 501

Мельничук Ганна
АНАЛІЗ НАСЛІДКІВ ЗАПРОВАДЖЕННЯ В УКРАЇНІ ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЯК СТИМУЛУ ДО РОЗВИТКУ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ 507

Микитенко Тетяна
МОДЕЛЮВАННЯ МИТНОГО АУДИТУ 514

Монаєнко Антон
КРИТЕРІЇ ВИЗНАЧЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧОЇ ОСОБИ КІК 521

Прокопенко Ірина, Іванишина Ольга
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ПІДВИЩЕННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ 525

Селівон Артем
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ВИТРЕБУВАННЯ ДОКАЗІВ ЗА ІНІЦИАТИВОЮ СУДУ У ГОСПОДАРСЬКОМУ ПРОЦЕСІ 531

Скоромцова Тетяна
ФІСКАЛЬНА ПСИХОЛОГІЯ ПЛАТНИКА ЯК ФАКТОР РИЗИКУ ПОДАТКОВОГО ПОРУШЕННЯ 537

Сушкова Олена
ОЦІНКА РІВНЯ СПРИЯННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ СТАЛОМУ ЕКОНОМІЧНОМУ РОЗВИТКУ 542

Томчук Юлія, Ізмайлов Ярослав
ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМ 548

Хлєбнікова Інна, Лепеха Марина
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ 553

Шараєнко Ольга
РОЗВИТОК ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ 559

Панель 5. Податкові драйвери модернізації публічних фінансів в Україні

Бедринець Мирослава, Ліснічук Оксана
ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ СТІЙКОСТІ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ 564

Біленко Дарья
ПОДАТКОВІ ЗАХОДИ РЕАГУВАННЯ НА КРИЗУ ВІД COVID-19 В ЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇНАХ 570

Долінський Леонід, Онишко Світлана
РОЛЬ ДЕРЖАВНИХ БОРГОВИХ ЗАПОЗИЧЕНЬ У СИСТЕМІ НЕФІСКАЛЬНИХ МЕТОДІВ НАПОВНЕННЯ БЮДЖЕТУ 575

Жерліцин Дмитро
ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВІРТУАЛЬНИМИ ФІНАНСОВИМИ АКТИВАМИ 579

Калита Тетяна, Ріппа Марія
НАПРЯМИ МОДЕРНІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ В УКРАЇНІ 583

Канцур Інна
ОСНОВНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ У СУЧАСНИХ УМОВАХ..... 589

Коляда Тетяна
ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ БЮДЖЕТІВ НОВИХ ІНСТИТУТІВ ВЛАДИ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ 594

Мартиненко Валентина
МОДЕРНІЗАЦІЯ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ В УМОВАХ ФІНАНСОВОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ 601

Михайлова Олена
УДОСКОНАЛЕННЯ СТРАТЕГІЧНИХ КОМУНІКАЦІЙ У ПУБЛІЧНОМУ УПРАВЛІННІ В КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ МІЖНАРОДНИХ ФІНАНСОВИХ ВІДНОСИН..... 606

Павлюк Валерій
СУЧАСНІ ТРЕНДИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНІВ: СОЦІАЛЬНА І ГУМАНІТАРНА СКЛАДОВІ..... 613

Сукач Олена, Коваль Віталій
НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ: ПОДАТКОВІ НОВАЦІЇ 617

Унинець-Ходаківська Валентина
ОПОДАТКУВАННЯ ВІРТУАЛЬНИХ АКТИВІВ..... 623

Панель 6. Сервісно-контрольні тренди розвитку обліково-аналітичних систем

Білобровенко Тетяна
ОСОБЛИВОСТІ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ 628

Бурдега Катерина
РОЗВИТОК, СТАН АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ
У ПЕРІОД ВПЛИВУ КАРАНТИННИХ ЗАХОДІВ,
ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ПОШИРЕННЯМ COVID-19 635

Грищук Єлизавета
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
КОНСУЛЬТАТИВНИХ ПОСЛУГ З ОПОДАТКУВАННЯ 641

Занько Борис
ПІЛЬГИ ДЛЯ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ
ПРИ СПРАВЛЯННІ ПОДАТКУ НА НЕРУХОМЕ МАЙНО,
ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ 646

Кібиш Олександра
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ
З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ 651

Колісник Олена
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ В УМОВАХ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 657

Корж Марина
ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ СПІЛЬНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА ЖИТЛА 662

Краєвський Володимир, Костенко Олександр
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ
В УМОВАХ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 669

Лісовий Андрій
НАПРЯМИ ТА ШЛЯХИ РЕАЛІЗАЦІЇ
ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ 674

Мацелюх Наталія, Джадалла Олена
ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ НА МІСЦЕВОМУ
РІВНІ ЯК ФАКТОР РОЗВИТКУ МІСТ ТА СПІЛЬНОТ 679

Мискін Юрій, Мискіна Оксана
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ УПРАВЛІННЯ
ФІСКАЛЬНОЮ ПОЛІТИКОЮ В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ 686

Міщенко Тетяна
НЕОБХІДНІСТЬ УНІФІКАЦІЇ ЄДИНИХ ПІДХОДІВ
ДО ПРОВЕДЕННЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЮ 692

Моргуненко Артем
РЕЖИМ «БЕЗПЕЧНІ ГАВАНІ» ЯК ОПЦІЯ МІЖНАРОДНОЇ ПРАКТИКИ РЕГУЛЮВАННЯ ТРАНСФЕРНИХ ЦІН 697

Муравський Олександр
ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ ТА НЕОБХІДНІСТЬ ЙОГО РЕГУЛЮВАННЯ 702

Новікова Олена
ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В УКРАЇНІ 707

Ополінська Вікторія
ВПЛИВ ЕЛЕКТРОННОЇ ТОРГІВЛІ НА ОБЛІКОВУ ДІЯЛЬНІСТЬ В УКРАЇНІ 713

Остапенко Яна
СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ 719

Панасюк Ольга
АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ РИНКУ АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ 725

Параниця Надія
ТЕНДЕНЦІЇ ОБЛІКОВО-КОНТРОЛЬНОГО СУПРОВОДУ РЕАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІЧНОЇ СТРАТЕГІЇ КОРПОРАТИВНОГО РОЗВИТКУ 732

Параниця Надія, Параниця Сергій
ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ У СФЕРІ ТРАНСФЕРНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 735

Паянок Тетяна
ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ЗАСТОСУВАННЯ MS SQL SERVER У ПРАКТИЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ 740

Пілевич Дмитро
ФУНКЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЮ БЕЗПЕКОЮ ПІДПРИЄМСТВ 745

Поснова Тетяна
ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ФІСКАЛЬНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ 751

Проскура Катерина
ЗАСТОСУВАННЯ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ У ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРКАХ 756

Роздимаха Ірина
ВПЛИВ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ НА СИСТЕМУ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ 761

Рябчук Оксана
СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ АУТСОРСИНГУ В АУДИТОРСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ 769

Салямон-Міхєєва Катерина
ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ВПРОВАДЖЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У ВІТЧИЗНЯНИЙ БІЗНЕС 775

Свінцицький Андрій
СУДОВО-ЕКСПЕРТНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ 779

Скорик Марина
РОЛЬ ПОДАТКІВ У СТАЛОМУ РОЗВИТКУ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД 785

Сторожук Тетяна
ІНФОРМАЦІЙНЕ НАПОВНЕННЯ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ 789

Таращенко Володимир
ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ 796

Титенко Лариса
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИЙ МЕХАНІЗМ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТРАТЕГІЄЮ БІЗНЕСУ 800

Ткаченко Сергій
ЯВНЕ ВИЗНАЧЕННЯ ЦІЛЕЙ ІНФОРМАЦІЙНОЇ ТЕХНОЛОГІЇ 806

Tomchuk Yuliia
PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR PAYMENTS TO SERVICEMEN 809

Панель 7. Організаційні та правові засади забезпечення економічної безпеки

Антипов Володимир
НЕЗАКОННІ ДІЯННЯ ЩОДО ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ (СТАТТЯ 204 КРИМІНАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ) 814

Боднарчук Олег
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ЗОВНІШЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА 820

Вергелюк Юлія
ЦИФРОВІ ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ КРАЇНИ 827

Вовкочин Інна
БЮДЖЕТНА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ ЯК СКЛАДОВА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ: ПРАВОВІ РЕАЛІЇ ТА ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ ОСНОВНИХ ЗАГРОЗ..... 831

Габрись Олександр, Никитченко Наталія
ВПЛИВ ЗЛОВЖИВАННЯ ПРОЦЕСУАЛЬНИМИ ПРАВАМИ У ПРОЦЕДУРІ БАНКРУТСТВА НА ЕКОНОМІЧНУ БЕЗПЕКУ УКРАЇНИ 837

Завидняк Ірина
ОСОБЛИВОСТІ СУЧАСНОГО ЕТАПУ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ МІЖНАРОДНОГО СПІВРОБІТНИЦТВА ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ ЕКОНОМІЧНИХ ЗЛОЧИНІВ ТРАНСНАЦІОНАЛЬНОГО ХАРАКТЕРУ 841

Завидняк Володимир
НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ..... 848

Кузьменко Олена
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ПРИЗНАЧЕННЯ ДЕЯКИХ ВИДІВ ЕКСПЕРТИЗ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ЕКОНОМІКИ 852

Кумков Дмитро
ДО ПИТАННЯ ПРО ВИЗНАЧЕННЯ ДЖЕРЕЛ МИТНОГО ПРАВА..... 858

Лисенко Володимир, Комишнюк Юрій
РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПОВ'ЯЗАНИХ З ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ ДЕРЖАВИ 865

Нікітіна Ольга
ЗАПОБІГАННЯ КРИМІНАЛЬНИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ЯКІ ПЕРЕДБАЧЕНІ СТ. 206 КРИМІНАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ, В УМОВАХ ВІЙСЬКОВОГО КОНФЛІКТУ..... 870

Рєзнік Сергій, Гурочкіна Вікторія
СУЧАСНИЙ СТАН ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ В УКРАЇНІ 877

Рудая Марина
ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ЕКСПЕРТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ З ВИЗНАЧЕННЯ ЗБИТКІВ БАНКІВ..... 883

Рябченко Олена, Винниченко-Кумкова Лілія
СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПІДГОТОВКИ ЮРИДИЧНИХ КАДРІВ ДЛЯ ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ: АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ВИЗНАЧЕННЯ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ 889

Соколова Ольга
КОНКУРЕНТНІ СТРАТЕГІЇ ТА ПРОГРАМИ ЗМІЦНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ АКТИВІЗАЦІЇ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ 895

Цимбалюк Михайло
НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ: ПИТАННЯ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ 902

Чигрина Галина
ПРОЦЕСУАЛЬНІ ЗАСАДИ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 908

Панель 8. Правове забезпечення державної фіскальної політики

Амеліна Анна
ДЕЯКІ АСПЕКТИ РОЗМЕЖУВАННЯ ПОНЯТЬ «РОБОТИ» ТА «ПОСЛУГИ» У СФЕРІ НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ 912

Атаманчук Наталія
УЧАСТЬ ІНСТИТУТІВ ГРОМАДЯНСЬКОГО СУСПІЛЬСТВА У ФОРМУВАННІ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ 917

Березенко Ірина
ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ 924

Боднарчук Оксана
ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ ДЕРЖАВИ 928

Гмирін Андрій
УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ: ЗАГРОЗА СТАБІЛЬНОСТІ ДЕРЖАВИ 932

Дідківська Галина
СТАНОВЛЕННЯ МІЖНАРОДНОЇ СПІВПРАЦІ ЗАПОБІГАННЯ ПОДАТКОВІЙ ЗЛОЧИННОСТІ 936

Іванський Андрій
ПРОБЛЕМНІСТЬ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО ПРАВОПОРУШЕННЯ У ПОДАТКОВОМУ КОДЕКСІ УКРАЇНИ 940

Ільницький Олег
ПРОЩЕННЯ БОРГУ ЗА КРЕДИТНИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ 945

Кабанець Катерина
ЩОДО ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВО-ПРАВОВИХ ДЕФІНІЦІЙ В АГРАРНОМУ СЕКТОРІ 955

Касьяненко Любов
БЮДЖЕТНА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ 962

Пижова Марина
НЕОБХІДНІСТЬ ФОРМУВАННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЯК ІНСТРУМЕНТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СОЦІАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ 968

Попович Олег, Касьяненко Любов
ОСОБЛИВОСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРИНЦИПУ ВЕРХОВЕНСТВА ПРАВА У ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ: НОРМА ЗАКОНУ ТА СУДОВА ПРАКТИКА 973

Селезень Павло
КОНЦЕПЦІЯ MENS REA В ПРАКТИЦІ СУДІВ КАНАДИ (НА ПРИКЛАДІ РІШЕННЯ R. V. PATRY) 980

Семеряк Микола, Крикун Віктор
ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО РЕЗИДЕНТА ПРИ ОПЕРАЦІЯХ, ЩО ПОТРЕБУЮТЬ СПЛАТИ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ 984

Стріяшко Галина
НЕПРИБУТКОВІ ОРГАНІЗАЦІЇ ЯК СУБ'ЄКТИ ОПОДАТКУВАННЯ 989

Топчій Василь
ПРОТИДІЯ ПОДАТКОВІЙ ЗЛОЧИННОСТІ ЯК ЗАПОРУКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ 993

Трубіна Марина
ТЛУМАЧЕННЯ КАТЕГОРІЇ «ДОБРОСОВІСНІСТЬ» У СФЕРІ ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИН 997

Чайковський Дмитро
РОЛЬ ЗАСОБІВ МАСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ
У ЗАПОБІГАННІ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ
У СФЕРІ ЕКОНОМІКИ 1003

Панель 9. Пріоритети сталого розвитку України: соціально-гуманітарний аспект

Берташ Марія
ОСОБЛИВОСТІ ПРОФЕСІЙНО-ПСИХОЛОГІЧНОГО
ВІДБОРУ ПРАЦІВНИКІВ МИТНОЇ СЛУЖБИ 1008

Богдановський Ігор, Льовкіна Олена
ГУМАНІСТИЧНА ОСВІТНЯ ПАРАДИГМА ЯК ОСНОВА
СТАЛОГО РОЗВИТКУ ЛЮДСТВА 1012

Вахнован Мирослава
ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ГРАМАТИЧНОЇ
ІНШОМОВНОЇ КОМПЕТЕНЦІЇ У СТУДЕНТІВ, МЕТОДИ
ПОЯСНЕННЯ ТА КОНТРОЛЮ РІВНЯ СФОРМОВАНОСТІ
ГРАМАТИЧНИХ ВМІНЬ ТА НАВИЧОК..... 1019

Верховцева Ірина
ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА ДЕРЖАВНОГО СЛУЖБОВЦЯ:
ДО ІДЕЙНО-ТЕОРЕТИЧНИХ ЗАСАД НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ У ЗВО ФІСКАЛЬНОГО ПРОФІЛЮ 1026

Весельська Людмила
МІГРАЦІЯ СТУДЕНТСЬКОЇ МОЛОДІ ЗА КОРДОН:
НАСЛІДКИ ДЛЯ УКРАЇНИ 1032

Волкова Людмила
ФОРМУВАННЯ ПОЛІКУЛЬТУРНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ
МОЛОДІ В ПРОЦЕСІ ВИВЧЕННЯ ІНОЗЕМНОЇ МОВИ 1041

Воробйова Любов
ПОДАТКИ ЯК КАТЕГОРІЯ МОРАЛІ..... 1047

Гиріна Тетяна
МУЛЬТИМЕДІЙНИЙ ІНСТРУМЕНТАР ПРЕЗЕНТАЦІЇ
ФІНАНСОВИХ ДАНИХ У МЕДІА..... 1050

Гордей Оксана, Лукашенко Олена
БЮДЖЕТНА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ ЯК НАПРЯМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
СТАЛОГО РОЗВИТКУ МІСТ ТА СПІЛЬНОТ..... 1054

Готра Олена
РОЛЬ КРИТИЧНОГО МИСЛЕННЯ У ФОРМУВАННІ КОНКУРЕНТНОГО ФАХІВЦЯ В УМОВАХ СТАЛОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ 1062

Данюк Леся
ДО ПИТАННЯ ПРАВОВОГО ПОРЯДКУ ВІДНОСИН ДЕРЖАВНИХ ОРГАНІВ ІЗ СУБ'ЄКТАМИ НОТАРІАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 1069

Дєніжна Світлана
ПСИХОЛОГІЧНІ ОСОБЛИВОСТІ СТВОРЕННЯ ВІРТУАЛЬНОЇ РЕАЛЬНОСТІ 1073

Дячук Олена
КОМУНІКАТИВНІ ОСОБЛИВОСТІ ДИСКУРСУ СОЦІАЛЬНОЇ РЕКЛАМИ В УМОВАХ COVID 1079

Заєць Світлана
ВЕКТОРИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ УНІВЕРСИТЕТІВ У КОНТЕКСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 1086

Зайцева Інна
ВИРАЖАЛЬНІ ЗАСОБИ ЖУРНАЛІСТСЬКОГО ТЕКСТУ НА ЕКОНОМІЧНУ ТЕМАТИКУ 1092

Заушнікова Марина
СИНДРОМ ПРОФЕСІЙНОГО ВИГОРАННЯ: ОСНОВНІ НАПРЯМИ ПРОФІЛАКТИКИ 1096

Калениченко Руслан, Сковира Олег
ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ СОЦІАЛЬНО-ПСИХОЛОГІЧНОГО СУПРОВОДУ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ПІД ЧАС ДИСТАНЦІЙНОГО НАВЧАННЯ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ 1102

Калита Олена
ВПЛИВ ЗАСОБІВ МАСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ НА РОЗВИТОК ДУХОВНОГО УНІВЕРСУМУ СУЧАСНОГО СУСПІЛЬСТВА 1109

Клевець Любов
ПСИХОФІЗІОЛОГІЯ ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОЧОГО МІСЦЯ СПІВРОБІТНИКІВ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ 1115

Коваленко Юлія
ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ГРАМОТНОСТІ УКРАЇНЦІВ ЯК ПРІОРИТЕТ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 1120

Литвинська Тетяна
СОЦІАЛЬНІ МЕРЕЖІ ЯК СЕРЕДОВИЩЕ АНГЛОМОВНОЇ
КОМПЕТЕНЦІЇ СТУДЕНТСЬКОЇ МОЛОДІ 1127

Маковоз Оксана, Передерій Тетяна
ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ БІЗНЕСУ
ЯК ЗАПОРУКА СТАЛОГО РОЗВИТКУ 1133

Науменко Ліана
ВИКОРИСТАННЯ МУЛЬТИМЕДІЙНИХ
ТЕХНОЛОГІЙ ПІД ЧАС ВИСТУПУ РИТОРА 1140

Овдієнко Оксана
ФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ПОЛІТИКИ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 1144

Овдієнко Ірина
ПСИХОЛОГІЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОСОБИСТОСТІ
УСПІШНИХ ПІДПРИЄМЦІВА..... 1151

Onuchak Liudmyla
MEANS FOR WRITING SKILLS DEVELOPMENT 1155

Охріменко Зорина
ПРОФОРІЄНТАЦІЯ ЯК СИСТЕМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
СТАЛОГО РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ..... 1158

Пернарівська Тетяна
ОСОБЛИВОСТІ ВИВЧЕННЯ ІНОЗЕМНИХ
МОВ ПРОФЕСІЙНОГО СПРЯМУВАННЯ 1164

Пєтухова Ірина
ФОРМУВАННЯ КОМУНІКАТИВНОЇ
КОМПЕТЕНТНОСТІ У ПРОФЕСІЙНІЙ ПІДГОТОВЦІ
ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ В УМОВАХ
ДИСТАНЦІЙНОГО НАВЧАННЯ..... 1168

Романюк Людмила
СТАНОВЛЕННЯ ЦІННОСТЕЙ ОСОБИСТОСТІ
В ОСВІТНЬОМУ І БІЗНЕС-ПРОСТОРІ:
ФЕНОМЕНОЛОГІЧНО-СИНЕРГЕТИЧНИЙ ПІДХІД 1173

Руженська Тетяна
РОЛЬ І МІСЦЕ ЕЛЕКТРОННИХ НАВЧАЛЬНИХ
РЕСУРСІВ У ВИВЧЕННІ ІНОЗЕМНИХ МОВ 1176

Савченко Анатолій
ЗАКОНОМІРНОСТІ ПРОЦЕСУ ОСОБИСТІСНО-ОРІЄНТОВАНОЇ ВЗАЄМОДІЇ В ОВОЛОДІННІ ІНОЗЕМНОЮ МОВОЮ 1180

Сова Маргарита
ІГРОВИЙ ФОРМАТ МЕДІАОСВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ 1191

Сукаленко Тетяна
МЕДІАГРАМОТНІСТЬ ЯК ДІЄВИЙ ІНСТРУМЕНТ ВИВЧЕННЯ МЕДІЙНОГО СЕРЕДОВИЩА 1198

Ховрак Інна
РОЛЬ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УНІВЕРСИТЕТІВ У ДОСЯГНЕННІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ 1201

Чеберяко Оксана
ДЕРЖАВНО-ПРИВАТНЕ ПАРТНЕРСТВО ЯК ЧИННИК ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ 1205

Чорна Альона
ВИКОРИСТАННЯ ТЕХНОЛОГІЙ ДИСТАНЦІЙНОГО НАВЧАННЯ ЯК ОДИН ІЗ МЕТОДІВ РОЗВИТКУ НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ В УКРАЇНІ 1212

Чупрій Леонід
ЗОВНІШНЬОПОЛІТИЧНА ДОКТРИНА США В УМОВАХ СУЧАСНИХ ВИКЛИКІВ 1217

Шапошник Галина
ВАЖЛИВІСТЬ КОМУНІКАТИВНОЇ АКТИВНОСТІ ТА КРЕАТИВНОГО МИСЛЕННЯ СТУДЕНТІВ ШЛЯХОМ ВИКОРИСТАННЯ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ НАВЧАННЯ НІМЕЦЬКОЇ МОВИ 1222

Шульгун Мадлен
КОМУНІКАТИВНА КОМПЕТЕНТНІСТЬ ЯК БАЗИСНА КАТЕГОРІЯ ONLINE-ЗАНЯТТЯ (НІМЕЦЬКА МОВА) 1229

Ярош Анна
ОСОБЛИВОСТІ ВИКЛАДАННЯ ПРОФЕСІЙНО-ОРІЄНТОВАНОЇ ІНОЗЕМНОЇ МОВИ ДЛЯ КУРСАНТІВ ВІЙСЬКОВИХ СПЕЦІАЛЬНОСТЕЙ 1233

Панель 10. Профілактика професійних захворювань фахівців фіскальних органів: практичні напрями реалізації

Гаврилюк Валерій
ЗНАЧЕННЯ ОЗДОРОВЧО-РЕКРЕАЦІЙНОЇ РУХОВОЇ АКТИВНОСТІ У ПОКРАЩЕННІ СТРЕСОСТІЙКОСТІ ПРАЦІВНИКІВ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ 1238

Гаєвий Вадим
ВПЛИВ ГІПОКІНЕЗІЇ НА ПРАЦЕЗДАТНІСТЬ ПРАЦІВНИКІВ МІНІСТЕРСВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ: ШЛЯХИ ПРОФІЛАКТИКИ 1243

Довгань Надія
ЗАСТОСУВАННЯ ЗДОРОВ'ЯЗБЕРІГАЮЧИХ ТЕХНОЛОГІЙ ПРОФІЛАКТИКИ ПРОФЕСІЙНИХ ЗАХВОРЮВАНЬ ФАХІВЦІВ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ 1249

Крупеня Світлана
ВПЛИВ МЕТОДИКИ ОЗДОРОВЧОЇ РУХОВОЇ АКТИВНОСТІ НА ФІЗИЧНИЙ СТАН ОСІБ ЗРІЛОГО ВІКУ 1257

Лаврентьєв Олександр
РУХОВА АКТИВНІСТЬ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЗДОРОВОГО СПОСОБУ ЖИТТЯ..... 1262

Малинський Ігор
ФІЗИЧНА АКТИВНІСТЬ – УНІВЕРСАЛЬНИЙ ЗАСІБ ПРОФІЛАКТИКИ ЗАХВОРЮВАНЬ ОПОРНО-РУХОВОГО АПАРАТУ 1269

Олар Віталій
ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ АДАПТАЦІЙНИХ МОЖЛИВОСТЕЙ СЕРЦЕВО-СУДИННОЇ СИСТЕМИ СТУДЕНТІВ-ПЕРШОКУРСНИКІВ СПЕЦІАЛЬНОЇ МЕДИЧНОЇ ГРУПИ ТА СЕКЦІЇ БАСКЕТБОЛУ 1275

Сергієнко Юрій
ПРОФІЛАКТИКА ЗАХВОРЮВАНЬ І ЗМІЦНЕННЯ ЗДОРОВ'Я ШЛЯХОМ ЗАНЯТТЯ ФІЗИЧНОЮ КУЛЬТУРОЮ..... 1281

Терещенко Тетяна
НАПРЯМИ ПРОФІЛАКТИКИ МЕТАБОЛІЧНОГО СИНДРОМУ ПРАЦІВНИКІВ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ..... 1287

Чаплигін Василь
РЕКРЕАЦІЯ І СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧИЙ ТУРИЗМ У СИСТЕМІ ПРОФІЛАКТИКИ ПРОФЕСІЙНИХ ЗАХВОРЮВАНЬ 1292

УДК 339.543

Тетяна Микитенко,
канд. екон. наук,
доцент кафедри митної справи,
Університет ДФС України

МОДЕЛЮВАННЯ МИТНОГО АУДИТУ

Розкрито теоретико-методологічні та практичні засади реалізації митного аудиту у контексті підвищення його ефективності та результативності, конкретизовано напрямки перевірки.

Ключові слова: *митний аудит, методика, перевірка.*

Tetiana Mykytenko,
PhD (economics), Associate Professor
at the Department of customs affairs,
University of SFS of Ukraine

POST-MITIGATION AUDIT MODEL

The article reveals the theoretical, methodological and practical foundations of the implementation of customs audit in the context of increasing its efficiency and effectiveness, specifies the directions of verification.

Keywords: *customs audit, methodology, revision.*

Курс на євроінтеграцію та лібералізацію зовнішньоекономічної діяльності, прискорення транскордонної торгівлі з країнами Європи та посилення впливу зовнішньої торгівлі на економічний розвиток України обумовлює необхідність вдосконалення заходів забезпечення захисту національних інтересів та підвищення рівня митної безпеки держави. Обов'язковою умовою курсу на євроінтеграцію є проведення митного аудиту в Україні як однієї із форм митного контролю, запровадженого на виконання Кіотської конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур.

Ефективність митного аудиту протягом січня-серпня 2021 року свідчить про збільшення на 35% кількості проведених документальних перевірок та на 50% донарахувань митних платежів. При цьому

тенденцією останніх років є зростання відсотку сплати коштів до бюджету за результатами митного аудиту від 10 до 20% від донарахувань.

Першочерговими завданнями митного аудиту полягають в напрацюванні проекту концепції його розвитку, методології та стандартів в частині побудови платформи, яка б забезпечила баланс інтересів бізнесу та митниці, удосконаленні нормативної бази на основі європейських практик та автоматизації процесів.

Якість та ефективність здійснення митного аудиту залежить від розробки методики дослідження, основу якої складає сукупність цілей, завдання, об'єкту дослідження, ретельно спланованої послідовності дій митних аудиторів, застосування ефективних прийомів, збору необхідної інформації для формулювання об'єктивного висновку [1, с. 109]. Методика планування пост-митного аудиту індивідуальна для перевірки кожного суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності через відмінності у організаційній структури, специфіці ведення бухгалтерського обліку та організації системи внутрішнього контролю. З метою розвитку теоретичних положень і практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики складемо модель т-митного аудиту суб'єкта господарювання та конкретизуємо параметри за обсягом контрольних процедур, визначимо джерела інформації та методичні прийоми. Об'єктами митного аудиту виступають:

Юридична легітимність підприємства – правомочність ЗЕД підприємства та дотримання інших дозволів юридичної особи для виконання митних процедур (наявність ліцензій, дозволів, патентів, сертифікатів тощо) під час перетину митного кордону. Завданням пост-митного аудиту цього об'єкта є дослідження ідентифікаційної характеристики підприємства, його організаційної структури, інформації про власників, директорів та керівників; пов'язаність з третіми особами; розмір зареєстрованого капіталу; товарообіг, фінансові результати; приналежність підприємства до виробника (імпортера) товару чи постачальника (посередника з реалізації) товару, послуг тощо.

Правильність визначення коду товарів згідно з УКТ ЗЕД відповідно до вимог Закону України «Про Митний тариф України». Аудиторські процедури спрямовані на виявлення недостовірної інформації наданням платниками податків при визначенні кодів товарної номенклатури конкретних товарів, яка є підставою для неправомірного застосування заходів тарифного і нетарифного регулювання. Контроль класифікації

товарів проводиться у вигляді позапланової невиїзної документальної перевірки на основі результатів системи управління ризиками, вибіркової перевірки. Здійснюється порівняння інформації про товари, наведеної у митних деклараціях, з відомостями, зазначеними у документах, які наявні у платника податків та документах, отриманих внаслідок контрольних заходів (сертифікати якості (аналізу), експертні висновки за результатами проведених досліджень, листи безпеки, паспорти та технічні креслення, висновки компетентних державних органів та інша інформація про товар, у тому числі і розміщена у відкритому доступі мережі «Інтернет»). Перевірки пов'язані із правильністю застосування ставок мита є основними при встановленні правильності віднесення товарів до класифікаційних угруповань [2, с. 249].

Контроль правильності визначення митної вартості товарів здійснюється митними аудиторами шляхом перевірки заявленої декларантом митної вартості. Цьому напрямку контролю приділяють значну увагу, оскільки вона є базою для нарахування митних платежів, основою для розрахунку податкового зобов'язання при проведенні документальних перевірок [3, с. 51]. Завданням митного аудиту є перевірка декларування митної вартості товарів, нарахування митних платежів, правомірність застосування пільг при митному оформленні; розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки. За результатами здійснення митного аудиту правильності визначення митної вартості товарів митний орган визнає заявлену декларантом митну вартість чи приймає письмове рішення про її коригування. На етапі проведення документальних перевірок об'єктом дослідження є *коригування митної вартості*, випадки розбіжностей заявленої митної вартості та встановленої за результатами попередніх перевірок. Рішення про коригування митної вартості товарів приймається митним органом виключно у випадках, якщо встановлено, що заявлено неповні та/або недостовірні відомості про митну вартість, у тому числі її визначення, а саме:

– неправильно проведено розрахунок митної вартості (арифметичні помилки, помилки при переведенні курсу);

– не подання документів, чи відсутність в них усіх відомостей щодо складових митної вартості або ціни;

– невідповідність обраного методу умовам, визначеним Митним кодексом України (наявність однієї з чотирьох умов неможливості застосування основного методу);

– надходження інформації від митних органів інших країн щодо недостовірності заявленої митної вартості [4, с. 221].

Одним із недоліків контролю митної вартості товарів в Україні є відсутність прозорих дій митних органів на кожному етапі перевірки, нечітке застосування другорядних методів при коригуванні митної вартості та включення до митної вартості невиконаних платежів. Вирішення проблем вбачається шляхом використання позитивного досвіду провідних європейських країн із спрямованістю на розробку детальної методики митної оцінки (з урахуванням особливостей контролю операцій пов'язаних осіб) з використанням даних бухгалтерського обліку суб'єкта ЗЕД, подальшу автоматизацію митних процедур та мінімізацію людського фактору.

Країна походження товарів як об'єкт митного аудиту досліджується з метою встановлення достовірності оподаткування товарів, застосування до них заходів нетарифного регулювання ЗЕД, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України, забезпечення обліку товарів у митній статистиці зовнішньої торгівлі. При цьому додержується конфіденційність інформації, наданої для цілей визначення країни походження товару, яка не може бути розголошена без спеціального дозволу особи чи уряду, які надали таку інформацію, крім випадків необхідності забезпечення розгляду справи в суді. В більшості розвинутих країн є електронні системи верифікації, що значно прискорює обмін інформацією. Формою такої співпраці є обмін відомостями у формі електронних документів про товари і транспортні засоби комерційного призначення до перетину ними кордону в безперервному режимі [5, с. 82].

Цільове використання імпортованих товарів (основні засоби, товари, запаси) – важливий напрямок митного аудиту, що проводиться для підтвердження заявленої мети переміщення товарів, правильності проведення розрахунків податкових зобов'язань платника податку та виявлення розбіжностей. Джерелом інформації є письмове зобов'язання декларанта митниці про подальше використання товарів, які передбачають використання у певний спосіб або у певній галузі. Важливим аспектом під час здійснення перевірок у напрямі цільового використання товарів є

необхідність перевірки всього ланцюга підприємств – від імпортера до кінцевого підприємства. Для перевірки фактичного використання товарів цільового призначення «кінцевим» підприємством є проведення зустрічних звірок.

Правильність справляння митних платежів, що включає своєчасність та достовірність нарахування та сплати мита, акцизного податку, податку на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів. Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати акцизного податку з товарів, що імпортуються в Україну, під час митного оформлення здійснюють митні органи, а під час реалізації на території України – податкові органи. Митними аудиторами перевіряється достовірність бази оподаткування ПДВ, яка включає собівартість продукції, прибуток, ввізне мито та акцизний податок; загальну суму податкових зобов'язань; суму податкового кредиту; ставок податку, надання пільг, правомірність відшкодування із бюджету сум ПДВ; своєчасність сплати належних сум податку.

Обґрунтованість та законність отримання митних пільг і звільнення від оподаткування як об'єкт митного аудиту досліджується при встановленні фактів неправомірності їх надання або неналежності до осіб, які мають на це право відповідно до свого статусу (дипломатичні представництва іноземних держав, співробітники, консульські установи іноземних держав інше) або фактів переміщення через митний кордон України товарів, ввезення на митну територію яких або вивезення їх за межі цієї території не дозволяється законодавством України за умови несплати мита, зниження ставок мита, встановлення тарифних квот (тарифні пільги). Документальному контролю підлягає своєчасне повернення коштів, не сплачених до бюджету внаслідок надання пільги, або її надання на поворотній основі.

Джерела інформації митного аудиту включають: законодавчі акти, нормативні документи, планово-регулюючі документи, організаційно-розпорядчі документи суб'єкта ЗЕД, фактографічну інформацію (первинні облікові документи, бухгалтерський облік та фінансову звітність, матеріали внутрішнього контролю). Запорукою не встановлення порушень з питань митного законодавства в ході проведення документальних перевірок є надання повного та автентичного пакету документів під час проведення митного оформлення товару.

Запровадження цифрових технологій з використанням великих масивів даних створює нові можливості для підвищення ефективності митного аудиту, зокрема, дозволяє зібрати та проаналізувати інформацію до початку проведення перевірки, підвищити достовірність та скоротити час на проведення контрольних заходів. Митний аудит з використанням великого масиву даних також дає можливість допомогти у проведенні регулярного моніторингу врахування рекомендацій за результатами проведених перевірок.

Для нівелювання ризиків, які виникають в процесі становлення митного аудиту, доцільно в організаційній структурі Управління митного аудиту передбачити посаду фахівця з інтелектуальної (глибинної) обробки даних (фахівець з Data Mining), здатного поєднувати професійні здібності та IT-аудитора, і аналітика процесів управління митними ризиками та володіти технічними навичками для вирішення складаних завдань.

Методичні прийоми митного аудиту, узагальнення і реалізації митного контролю передбачають хронологічне групування недоліків, систематизоване групування та хронологічно-систематизоване групування, аналітичне групування результатів контролю, викладення недоліків в акті документальної перевірки, прийняття рішень за результатами та контроль за їх виконанням.

Отже, теоретико-методологічні аспекти митного аудиту визначаються конкретним напрямом зовнішньоекономічної діяльності суб'єкта господарювання, що підлягає перевірці, залежать від якості методичної бази щодо його організації та включають перевірку: правильності визначення коду товарів згідно з УКТ ЗЕД; митної вартості товарів та її корегування; правильності визначення країни походження товару; цільового використання товарів та правомірності отримання пільг.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Формування системи митного аудиту в Україні: монографія; за заг. ред. О.М. Вакульчик. Хмельницький: ПП Мельник А. А., 2014. С. 109.

2. Короп О. В. Перевірка правильності класифікації товарів під час здійснення митного контролю після завершення процедур пропуску та митного оформлення. Держава і право. Юридичні і політичні науки. 2013. № 61. С. 249.

3. Микитенко Т. В. Організація пост-митного контролю та аудиту: навч. посіб. / Т. В. Микитенко; Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. С. 221.

4. Жданова В. П. Верифікація як форма обміну інформацією щодо країни походження товарів / В. П. Жданова. Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі: зб. тез ІІІ наук.-практ. інтернет-конф., 17-24 травня 2019 р. / Державна фіскальна служба України, Ун-т ДФС України, Наук.-дослідний ін-т фіскальної політики [та ін.]. Ірпінь, 2019. С. 82–83.