

# ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ: СВІТОВІ НАДБАННЯ ТА ВІТЧИЗНЯНІ РЕАЛІЇ



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ  
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ**



# **ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ: СВІТОВІ НАДБАННЯ ТА ВІТЧИЗНЯНІ РЕАЛІЇ**

Збірник матеріалів  
науково-практичного круглого столу  
(Ірпінь, 26 жовтня 2018 р.)

**Мережеве електронне видання**

**Ірпінь  
2018**

УДК 657.6:004  
ББК 65.052.8  
Е-50

*Рекомендовано до друку як електронне видання  
Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики  
(протокол № 9 від 13.12.2018)*

**Редакційна колегія:**

**Пашко П. В.**, д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова);  
**Цимбал П. В.**, д.ю.н., професор, заслужений юрист України (заступник голови); **Коротун В. І.**,  
к.е.н., с.н.с. (заступник голови); **Данилова О. М.** (заступник голови); **Білецька Г. М.**, к.ю.н.;  
**Подік І. І.**, к.е.н.; **Ковтунович Н. Л.**; **Габорак Т. А.**

**Е-50 Електронний аудит: світові надбання та вітчизняні реалії:** збірник матеріалів науково-практичного круглого столу, 26 жовтня 2018 р.. Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2018. 64 с.

Збірник містить матеріали науково-практичного круглого столу «Електронний аудит: світові надбання та вітчизняні реалії», який відбувся 26 жовтня 2018 року.

У публікації розкрито теоретико-правові засади функціонування інституту електронної перевірки, досліджено світову практику проведення е-аудиту, охарактеризовано спеціалізоване програмне забезпечення аналізу даних як необхідна складова проведення е-аудиту та надано пропозиції щодо вдосконалення контрольно-перевірочної функції фіскальних органів завдяки впровадженню е-аудиту.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державної влади, студентів та аспірантів, а також усіх, хто цікавиться окресленою проблематикою.

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

УДК 657.6:004  
ББК 65.052.8

**Наукове видання**

3,16 умовн.-друк. арк. Об'єм файлу – 1,51 МБ.

**Виготовлювач**

08200, Науково-дослідний інститут фіскальної політики, вул. Університетська, 31.  
тел.: (04597) 604-75.

© Науково-дослідний інститут фіскальної політики, 2018  
© Університет державної фіскальної служби України, 2018

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Білецька Ганна Миколаївна</b><br>РОЛЬ ЕЛЕКТРОННОГО АУДИТУ У ПРОЦЕСІ ВДОСКОНАЛЕННЯ<br>КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНОЇ ФУНКЦІЇ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ.....                                  | 6  |
| <b>Гайдучок Тетяна Станіславівна,<br/>Дмитренко Ольга Миколаївна</b><br>ПЕРСПЕКТИВИ ВИКОРИСТАННЯ Е-АУДИТУ В УКРАЇНІ .....                                                        | 8  |
| <b>Дейнека Олександр Несторович</b><br>ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ НА<br>ОНЛАЙН-ПЛАТФОРМАХ БРОНЮВАННЯ У ТУРИЗМІ.....                                                           | 11 |
| <b>Кармаліта Марія Володимирівна</b><br>ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО<br>АУДИТУ У ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ: ДОСВІД<br>АЗЕРБАЙДЖАНСЬКОЇ РЕСПУБЛІКИ.....                           | 13 |
| <b>Ковтунович Наталія Леонідівна</b><br>ХАРАКТЕРИСТИКА СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПРОГРАМНОГО<br>ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ЯКЕ ВИКОРИСТОВУЄТЬСЯ ДЛЯ<br>ПРОВЕДЕННЯ Е-АУДИТУ.....                        | 17 |
| <b>Колесник Богдан Олександрович</b><br>ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО<br>МАРКЕТИНГОВОГО АУДИТУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ .....                                                      | 21 |
| <b>Костинець Валерія Володимирівна</b><br>МАРКЕТИНГОВИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ АУДИТОРСЬКИХ<br>ПЕРЕВІРОК ТУРИСТИЧНОГО БІЗНЕСУ ПРИ ВИКОРИСТАННІ<br>СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ..... | 24 |
| <b>Костинець Юлія Володимирівна</b><br>МАРКЕТИНГОВИЙ АУДИТ У ЦИФРОВІЙ ЕКОНОМІЦІ .....                                                                                            | 27 |
| <b>Куценко Анастасія Олександрівна</b><br>ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ НА ОСНОВІ ПОДАТКОВОГО<br>ФАЙЛУ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ ДЛЯ<br>РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ .....                       | 30 |
| <b>Лізніченко Євгенія Михайлівна</b><br>АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ КОМП'ЮТЕРНИХ<br>ТЕХНОЛОГІЙ АУДИТУ ТА ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ.....                                                        | 34 |

|                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Микитенко Тетяна Владиславівна</b>                                                                                             |    |
| МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ПРОВЕДЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО<br>АУДИТУ ТА ЙОГО ЗАПРОВАДЖЕННЯ В УКРАЇНІ.....                                         | 37 |
| <b>Олійник Олег Ігорович</b>                                                                                                      |    |
| ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ Е-АУДИТУ В УКРАЇНІ.....                                                                                     | 40 |
| <b>Пилипчук Андрій Зіновійович</b>                                                                                                |    |
| ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ У<br>СИСТЕМІ БЮДЖЕТНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ .....                                                           | 42 |
| <b>Подік Іванна Іванівна</b>                                                                                                      |    |
| ПОДАТКОВИЙ АУДИТОРСЬКИЙ ФАЙЛ<br>ЯК ОСНОВА Е-АУДИТУ В УКРАЇНІ.....                                                                 | 46 |
| <b>Проданник Василь Михайлович</b>                                                                                                |    |
| ОСОБЛИВОСТІ ІНФОРМАЦІЙНОГО УПРАВЛІННЯ<br>ТА КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПІДПРИЄМНИЦТВА.....                                                  | 49 |
| <b>Сторожук Тетяна Миколаївна</b>                                                                                                 |    |
| ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ<br>ДЖЕРЕЛО ЕЛЕКТРОННОГО КОНТРОЛЮ.....                                                         | 52 |
| <b>Талько Ірина Юріївна</b>                                                                                                       |    |
| ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ<br>ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....                                                                   | 55 |
| <b>Шинкарьов Андрій Миколайович</b>                                                                                               |    |
| СУЧАСНИЙ СТАН ЕЛЕКТРОННОГО УПРАВЛІННЯ,<br>КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ Й ОСОБЛИВОСТІ ВЗАЄМОДІЇ<br>УЧАСНИКІВ ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА..... | 57 |
| <b>Шкуренко Наталія Григорівна</b>                                                                                                |    |
| ОСОБЛИВОСТІ ВІДПРАЦЮВАННЯ РИЗИКІВ У<br>КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНІЙ РОБОТІ .....                                                       | 60 |
| <b>Штулер Ірина Юріївна</b>                                                                                                       |    |
| ВЕКТОРИ ГОМЕОСТАЗИСУ НАЦІОНАЛЬНОЇ<br>ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ: АКЦЕНТИ ПОЛІТИКИ<br>І ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ.....                        | 62 |

Шкуренко Наталія Григорівна,  
науковий співробітник  
НДІ фіскальної політики  
Університету ДФС України

## **ОСОБЛИВОСТІ ВІДПРАЦЮВАННЯ РИЗИКІВ У КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНІЙ РОБОТІ**

Удосконалення контрольно-перевірочних заходів діяльності суб'єктів господарювання фіскальними органами залишається актуальним, зокрема щодо розширення електронних камеральних перевірок та скорочення документальних перевірок. Тому з метою проведення ефективного аудиту платника фіскальними органами посилюються заходи щодо впровадження та розробки методології е-аудиту.

Завданням контрольно-перевірочної роботи є встановлення порушень податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Державної фіскальної служби України. У свою чергу, залежно від сфери господарювання платника податків визначаються ризикові операції, спрямовані на зменшення податкових зобов'язань такого суб'єкта господарювання. У цьому разі з метою посилення якості організації та планування заходів щодо проведення аудиту суб'єктів господарювання органами ДФС доцільним вбачається впровадження у діяльність фіскальних органів функціонального документа, який би містив опис ризиків з прив'язкою до суб'єкта господарювання, у діяльності якого існує ймовірність ризикових операцій.

Упровадження е-аудиту в діяльність органів ДФС України підвищить ефективність та створить передумови до скорочення строків проведення перевірки фінансово-господарської діяльності платника. Необхідно підкреслити, що здійснення е-аудиту є багатоаспектним процесом та здійснюється за рахунок передових інформаційних технологій [1].

Ураховуючи наведене, пріоритетним напрямом при розробленні та впровадженні методології е-аудиту має стати створення платформи для фіксації виявлених ризиків, яка відображатиме ступінь/рівень податкового ризику відповідно до критеріїв відбору, індикатори податкового ризику, джерела інформації та період, відповідно до яких виявлено ризики та іншу необхідну інформацію щодо відпрацювання відповідного ризику (ризикової операції) під час здійснення всіх етапів контролю.

Зазначена пропозиція дасть змогу підрозділам фіскальних органів, які згідно з функціональними обов'язками здійснюють перевірку платника податків, орієнтуватися у процесі відпрацювання ризиків.

Крім того, передумовою для вдосконалення процесу проведення аудиту та відпрацювання податкових ризиків за рахунок впровадження зазначеної вище платформи для фіксації виявлених ризиків має стати узагальнення напрацьованої та відображеної інформаційної бази щодо ризику в розрізі суб'єкта господарювання у новоствореному автоматизованому робочому місці. Тобто всі виявлені ризикові операції платника податків будуть відображатися у АРМі при відборі його до плану-графіка та при здійсненні доперевірочного аналізу діяльності платника з метою їх підтвердження, відпрацювання, моніторингу та врахування у процесі контрольно-перевірочної роботи.

Порядок формування відповідної платформи має характеризуватися структурованим підходом до опису головних відомостей, які відображатимуть сутність виявленого ризику із зазначенням схем мінімізації або ухилення від сплати податків, оцінки та визначення заходів щодо його відпрацювання.

Головні характеристики податкового ризику мають формуватися за рахунок аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків, а саме шляхом зіставлення певних показників фінансової та податкової звітності суб'єкта господарювання, що дасть можливість виявити застосування типових схем мінімізації або ухилення від сплати податків. Таким чином, здійснюватиметься оцінювання показників фінансової звітності та показників податкових декларацій (розрахунків, звітів), а також встановлюватиметься взаємозв'язок між показниками фінансової звітності та декларацій суб'єктів господарювання на наявність статей з ознаками ризиковості, що створить передумови до виявлення імовірних схем/способів мінімізації або ухилення від сплати податків застосування платником.

Таким чином, зазначена платформа повинна створюватися на підставі узагальнених результатів проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника та містити систематизований виклад виявлених фактів порушень норм податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС, а також із зазначенням усіх суттєвих обставин фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, які стосуються застосування схем мінімізації або ухилення від сплати податків у його діяльності. Отже, розроблення та впровадження окресленої платформи повинно стати складовою стратегічного планування е-аудиту ризикових суб'єктів господарювання.

### **Список використаної літератури**

1. Білецька Г. М., Ковтунович Н. Л. Щодо особливостей світових тенденцій запровадження та здійснення е-аудиту. *Порівняльно-аналітичне право*. 2017. № 3. С. 107. URL: [http://www.pap.in.ua/3\\_2017/32.pdf](http://www.pap.in.ua/3_2017/32.pdf).