

СИСТЕМА Е-АУДИТУ ДФС УКРАЇНИ – НОВА ФОРМА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ОПЛАТИ ПРАЦІ

SYSTEM OF E-AUDIT OF DFS OF UKRAINE – A NEW FORM OF TAX CONTROL OF WAGES

УДК 657(45)

Шевчук Л.П.

к.е.н., доцент

Вінницький навчально-науковий інститут

Університету державної фіскальної служби України

Дончевський Б.В.

студент

Вінницький фінансово-економічний університет

Войтович Н.С.

студент

Вінницький фінансово-економічний університет

У статті розглянуто потребу впровадження Е-аудиту в систему податкового контролю, що сприятиме легалізації оплати праці та її оподаткуванню. Зазначено, що електронний аудит дасть можливість виявляти переважну частину ризиків ще до перевірки, значно прискорить та спростить процедури аналізу даних щодо оплати праці та суттєво зменшить витрати робочого часу на проведення перевірки як посадових осіб, так і платників податків. Результат впровадження системи Е-аудиту – це ефективний аудит, який забезпечить мінімізацію втручання у бізнес-діяльність сумлінних платників через зменшення впливу людського фактора під час відбору ризиків щодо перевірки та поглибленого дослідження процесів оплати праці і, як наслідок, збільшення надходжень до бюджету за рахунок сплати ПДФО і ЄСВ. Впровадження системи Е-аудиту потребує нормативної бази щодо використання інформації мережевого обліку оплати праці на основі програмних продуктів.

Ключові слова: Е-аудит, податковий контроль, оплата праці, модель, податок на доходи фізичних осіб, ЄСВ, ризик, нормативно-методичне забезпечення.

В статті рассмотрена необходимость внедрения электронного аудита в систему налогового контроля, что будет способствовать легализации оплаты труда и ее налогообложения. Отмечено, что Е-аудит позволит выявлять большую часть рисков еще до проведения проверки, значительно ускорит и упростит процедуры анализа данных по оплате труда, существенно уменьшит затраты рабочего времени на ее проведение. Результат внедрения системы Е-аудита – эффективный аудит, который обеспечит минимизацию вмешательства в бизнес-деятельность добросовестных плательщиков за счет уменьшения влияния человеческого фактора при отборе рисков по проверке и углубленного исследования процессов оплаты труда и, как следствие, увеличение поступлений в бюджет за счет уплаты налога на доходы физических лиц и единого социального взноса. Внедрение системы Е-аудита требует принятия нормативной базы с использованием информации сетевого учета оплаты труда.

Ключевые слова: Е-аудит, налоговый контроль, оплата труда, модель, налог на доходы физических лиц, ЕСВ, риск, нормативно-методическое обеспечение.

The article considers the need for implementation of the electronic audit of DFS of Ukraine in the system of tax control in the context of the study of wages and taxation in the modern conditions. Legislative initiatives, which influence the necessity of carrying out audits with the purpose of shadowing of wages, are investigated. The dependence of the received revenues to the budget on wages has been determined during the research process. It has been pointed out that electronic audit will enable to reveal most of the risks before the audit, significantly accelerate and simplify the procedures for the analysis of wage data, significantly reduce the cost of working time for the inspection of both officials and taxpayers. And as a consequence, effective audit through reduced human intervention in risk selection for testing and in-depth study of wage processes. Further improvement of the model of conducting of electronic audit is suggested, which should ensure minimization of interference in the business activities of conscientious payers taking into account the risks associated with the legalization of wages and, as a consequence of increasing additional revenues to the budget at the expense of payment of personal and personal income tax. Prospects for further exploration are the development of an E-audit system aimed at identifying and eliminating shadow schemes and fictitious firms before the audit, which will be facilitated by non-interference in the business activities of conscientious payers, and as a result of payment of real official wages, which as a result show the study will increase budget revenues by expanding the tax base of wages deducted from the shadow economy. In the future, the use of automated network accounting on basis of information technologies is proposed, which minimizes technical errors and will provide information support for conducting the E-audit of payroll. In order to implement the E-audit system, as a new form of tax control, there is a need to adopt a regulatory framework and create methodological support with use of network accounting information on remuneration.

Key words: E-audit, tax control, labor remuneration, model, personal income tax, ECU, risk, normative-methodical provision.

Постановка проблеми. Проведення сучасних реформ потребує використання ефективних інструментів контролю, що сприятимуть легалізації оплати праці, враховуючи особливості економіки країни. Дослідження зумовлене впровадженням нових форм податкового контролю оплати праці, які сприятимуть розвитку бізнесу через невтручання в діяльність із перевітками та безпосередньо впливають на збільшення надходжень податків, які займають значну частку в структурі дохідної частини бюджету, що потребує вдосконалення податкової системи контролю. Ця система визначатиме нову філософію щодо проведення перевірки процесів оплати праці, спрямовану на підвищення регулюючого потенціалу для збільшення доходів бюджету за рахунок надходжень ПДФО та ЄСВ через дію фіскальних ефектів.

Доречно зазначити, що законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо справедливого механізму нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» внесений з метою удосконалення функціонування системи загальнообов'язкового державного соціального та пенсійного страхування, підвищення якості адміністрування та дисципліни сплати єдиного внеску [1], що потребує контролю своєчасності виконання зобов'язань зі сплати єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ). Проведення реформ системи оподаткування заробітної плати та її похідних, а саме ЄСВ, потребує запровадження сучасних новітніх форм та методів податкового контролю, які повинні забезпечити оптимізацію навантаження на бізнес, з одного боку, а з іншого – забезпечити

соціальний захист через належне виконання податкової дисципліни. Виходячи з вищевикладеного, є потреба врегулювання економічних відносин бізнесу та держави через використання ефективного фінансового інструменту контролю, яким, на нашу думку, має стати система Е- аудиту щодо оплати праці. Такий вид контролю забезпечить належну податкову дисципліну суб'єктів бізнесу щодо нарахування заробітної плати та оформлення працівників, що сприятиме наповненню бюджету ресурсами через сплату податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) та ЄСВ і, як наслідок, соціальний захист працюючих. Вирішення цієї проблемної ситуації можливе через призму електронного аудиту в частині контролю оплати праці, який може проводити перевірку, використовуючи методи аналізу, не втручаючись у бізнес-діяльність.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідження теоретичних і практичних аспектів оподаткування та аудиту оплати праці висвітлено багатьма вченими та практиками. Зокрема, дослідження сутності податкового аудиту проводив професор Є.В. Мних, який зазначав, що податковий аудит «можна розглядати як напрям практичної аудиторської діяльності або як синонім до аудиту податкових розрахунків і податкової звітності» [2]. Низка інших науковців досліджували теоретичні основи та законодавче врегулювання цієї форми податкового контролю [3, 4].

Враховуючи значний внесок у розвиток податкового контролю, є потреба в умовах проведення реформ у частині оплати праці впровадження системи Е-аудиту, переведення в перспективі розрахунків з оплати праці в інформаційний простір, використовуючи інформацію мережевого обліку, що сприятиме запобіганню незаконних схем та збільшенню платежів ПДФО та ЄСВ.

Постановка завдання. Мета статті – визначити потребу та значення системи Е-аудиту щодо легалізації оплати праці як нову форму податкового контролю.

Виклад основного матеріалу дослідження. Повнота і відповідність інформації чинному зако-

нодавству та встановленим нормативам щодо фінансово-господарської діяльності бізнес-одиниць здійснюється з метою визначення достовірності звітності та обліку відповідно до ст. 4 Закону «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII [5]. Зазначеним документом визначено, що аудит – це перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації. Проведення аудиту є обов'язковим у певних випадках, передбачених законодавством.

Перевірка оплати праці та сплати пов'язаних податків може бути частиною аудиторської перевірки, а може бути й окремим дослідженням. Важливість аудиту є невід'ємною частиною системи управління бізнесом в умовах реформування системи оплати праці та її оподаткування в Україні, що передбачає внесення законодавчих змін і запровадження сучасних новітніх форм та методів податкового контролю. Однією з ефективних форм, спрямованих на виявлення порушень, є система Е-аудит, яку здійснює Державна фіскальна служба України і яка спрямована на мінімізацію ризиків.

Лібералізація бізнес-діяльності, спрощення процедур реєстрації суб'єктів бізнесу та заборона перевірок у сучасних умовах спрямовані на розвиток бізнесу і, як наслідок, легалізацію оплати праці та збільшення надходжень доходів бюджету.

Варто зазначити, що надходження Зведеного бюджету у Вінницькій області за 2017 рік сформовано за рахунок таких податків, які для наочності наведемо у сумі та питомій вазі (табл. 1).

Аналіз даних надходжень за податками до Зведеного бюджету Вінницької області за 2017 рік показує, що майже половина доходів сформовано за рахунок ПДФО, що становить 5401,9 млн. грн., і частка у структурі бюджету ПДФО – 49,3%, що напряму пов'язано із виплатою заробітної плати. Дані дослідження підтверджують необхідність і надалі вживати заходів та використовувати фінансові інструменти контролю щодо сплати офіційної заробітної плати. Згідно з наведеними даними чітко простежується, що найбільшу питому вагу займає ПДФО, для наочності зобразимо це в діаграмі (рис. 1).

Таблиця 1

Аналіз надходжень у розрізі податків Зведеного бюджету у Вінницькій області за 2017 рр.

| Податки | млн. грн | питома вага,% |
|---|----------|---------------|
| ПДВ | 2007,9 | 18,3% |
| податки на доходи фізичних осіб | 5401,9 | 49,3% |
| плата за землю | 754,3 | 6,9% |
| єдиний податок | 947,6 | 8,7% |
| податок на прибуток | 647,5 | 5,9% |
| акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів | 173,2 | 1,6% |
| Інші | 592,6 | 5,4% |
| Всього | 10525,0 | 100% |

Джерело використаних даних [6]

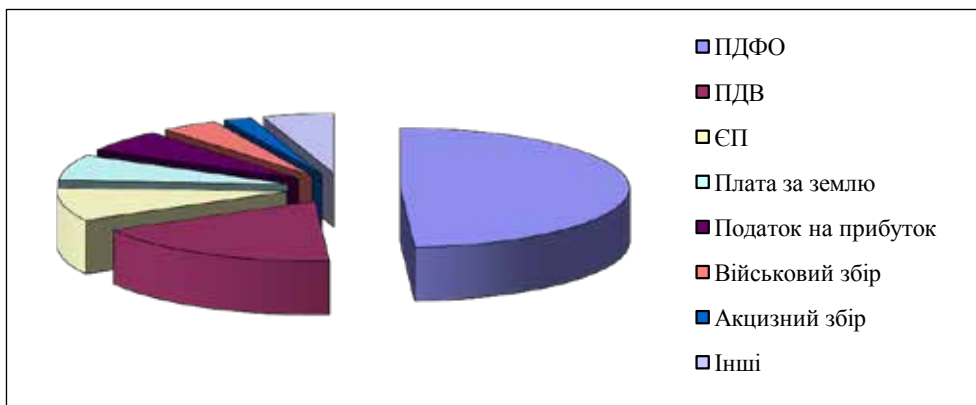


Рис. 1. Структура надходжень до Зведеного бюджету Вінницької області за 2017 рік (%)

Джерело використаних даних [6]

Фактичні перевірки ДФС з питань дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) – розпорядження №649-р

Здійснюються без попередження

Проводяться:

- за наявності та/або отримання інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування про можливі порушення законодавства, дотримання якого покладено на ДФС
- у разі наявності та/або отримання в установленому порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів/зарплати без сплати податків
- у разі виявлення за результатами попередньої перевірки порушень роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами)

Рис. 2. Причини проведення фактичної перевірки ДФС із питань легалізації оплати праці

Слід зазначити, що протягом 2017 року продовжувалася позитивна тенденція щодо зростання темпів приросту заробітної плати як у області, так і в Україні, що сприятиме збільшенню надходжень до бюджету за ПДФО.

Виходячи з досліджених даних, збільшується значущість податкового контролю щодо легалізації оплати праці, який повинен враховувати інтереси як держави, так і платників податків, що надзвичайно важливо для розвитку бізнесу. Варто зазначити, що фактичні перевірки ДФС із питань дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин із працівниками – найманими особами згідно з розпорядженням «Про заходи, спрямовані на детінізацію відносин у сфері зайнятості населення» від 05 вересня 2018 р. № 649-р [7] здійснюються без попередження та проводиться з таких причин (рис. 2).

У процесі дослідження варто виокремити найбільш ризикові сфери діяльності щодо використання неоформленої зайнятості, що потребують фактичної перевірки ДФС із питань легалізації оплати праці (рис. 3).

Фактичні перевірки ДФС (розпорядження №649-р)

Найбільш ризикові сфери діяльності щодо використання неоформленої зайнятості:

сфера послуг (готельний, ресторанний бізнес, перевезення вантажів та пасажирів), громадське харчування, торгівля, будівництво, охоронна діяльність, сільське, лісове, рибне господарства

Рис. 3. Ризикові сфери діяльності, які підлягають фактичній перевірці ДФС щодо питань легалізації оплати праці

Слід зазначити, що фактична перевірка ДФС із питань легалізації оплати праці потребує певних знань бізнесом щодо перевірки та перевіряючих (рис. 4)

Перевірка питань легалізації оплати праці тісно пов'язано з перевіркою питань, пов'язаних зі сплатою єдиного соціального внеску (ЄСВ). Розглянемо необхідність контролю своєчасної оплати ЄСВ, погашення заборгованості з ЄСВ та приклад розрахунку ЄСВ зі штрафом та пенєю (рис. 5).


Вплив податкового фактора на легалізацію оплати праці є важливим для прийняття управлінських рішень бізнесом щодо оптимізації витрат, що потребує впровадження нормативного законодавства, яке гармонізує інтереси бізнесу та держави. Так, внесений законопроект «Про внесення змін

до деяких законодавчих актів України щодо справедливого механізму нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [1] пропонує:

1. запровадження з 1 січня 2019 року регресивної шкали, що передбачає зменшення відсотку сплати єдиного внеску, якщо база його нарахування перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати;

2. визначення для професій (посад) керівників підприємств, установ та організацій, менеджерів (управителів) мінімального розміру ставок (окладів) у розмірі, не меншому за подвійний розмір прожиткового мінімуму, встановленого законом для працездатних осіб станом на 1 січня календарного року;

Фактичні перевірки ДФС (розпорядження №649-р)


 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Що треба знати про перевірку і перевіряючих

1. Фактичну перевірку проводять **двоє** і більше посадових осіб ДФС. Одна особа не може робити фактичну перевірку
2. Перевіряючі зобов'язані пред'явити: **копію наказу** про проведення перевірки, **оригінал направлення** на перевірку та документи, що посвідчують особу кожного з них. Не пред'явлення перевіряючими будь-якого з перелічених документів, або пред'явлення документів, оформлених з порушенням є **підставою для недопущення посадових (службових) осіб до проведення перевірки**
3. Перед початком проведення фактичної перевірки **перевіряючі роблять відповідний запис про перевірку у відповідному журналі підприємця**
4. Якщо платник має **декілька об'єктів** (місць фактичного провадження діяльності), вони **перевірятимуться всі і одночасно**

Рис. 4. Інформація для бізнесу щодо фактичної перевірки ДФС та перевіряючих із питань легалізації оплати праці

Звертаємо увагу на необхідність своєчасної сплати ЄСВ та погашення заборгованості з ЄСВ

 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

За несплату (неперерахування) **або несвоєчасну сплату** (несвоєчасне перерахування) Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» передбачено накладення **штрафу у розмірі 20 відсотків** своєчасно не сплачених сум та на суму недоїмки нараховується **пеня з розрахунку 0,1 відсотка суми недоплати** за кожний день прострочення платежу

Приклад: ФОП на загальній системі оподаткування, який зобов'язаний з 1 січня 2017 року сплачувати ЄСВ і за відсутності доходу, та який не сплатив внесок за 2017 рік та 1 півріччя 2018 року і заборгував 13362,36 грн., **сплатить разом із штрафом і пенєю до 20 тисяч гривень**

Рис. 5. Перевірка своєчасної оплати ЄСВ, погашення заборгованості з ЄСВ та приклад розрахунку

3. встановлення для платників ЄСВ – фізичних осіб і керівників підприємств тимчасових обмежень прав щодо виїзду за межі України, керування транспортними засобами, полювання – до повного погашення заборгованості зі сплати ЄСВ;

4. визначення адміністративної та кримінальної відповідальності.

Варто зазначити, що згідно з вимогами зазначеного нормативного документа передбачається, що невиїзд за борги з ЄСВ, регресивна шкала та борг з ЄСВ станом на 1 січня 2019 року стане причиною заборони перебувати на єдиному податку. ДФСУ зазначає, що підтримує курс Уряду щодо уникнення необґрунтованих перевірок, зменшення тиску на бізнес та стимулювання розвитку бізнесу шляхом впровадження прозорої ризикоорієнтованої системи контролю.

ДФС також у межах ПКУ[8] та відповідно до Закону «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сферах господарської діяльності» [9] оприлюднює всю інформацію, яка стосується перевірок суб'єктів бізнесу. Нині платники податків мають можливість самостійно оцінювати ризиковість ведення власної діяльності та ймовірність потрапляння до заходів планового аудиту. Так, порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та критерії ризиків від провадження діяльності суб'єктів бізнесу є відкритою інформацією, оскільки річні плани-графіки документальних планових перевірок оприлюднюються на офіційному веб-порталі ДФС [10].

Варто зазначити, що система ризиків постійно вдосконалюється, а ризики – переглядаються і спрямовуються у плановому контролі на зниження податкового тиску на бізнес. Підтвердженням є інформація, що з початку 2018 року порівняно з минулим кількістю зустрічних звірок зменшалася на 46%, тобто майже вдвічі. Причому уточнення ризиків несплати податків бізнесом привело до збільшення донарахування за наслідками перевірок на 44% – з 20,5 млрд. грн за січень-вересень 2017 року та до 29,6 млрд. грн. за січень-вересень 2018 року. Варто зазначити, що за наслідками планових перевірок донараховані суми зросли на 82%, а саме з 8,6 млрд. грн. до 15,6 млрд. грн. [10].

Доречно зазначити, що у 2018 році ДФС спрямовувала акцент у контрольній-перевірочній роботі на великий бізнес, так, за 9 місяців 2018 року перевірялося 46% суб'єктів великого підприємництва, 4,6% середнього та тільки 1% малого підприємництва [10]. Варто відмітити, що Державна фіскальна служба працює над запровадженням системи електронного аудиту, який планується запустити у повному обсязі до 2020 року. Цей вид аудиту дасть можливість виявляти переважну частину ризиків ще до перевірки, значно прискорить та спростить процедури

аналізу даних, суттєво зменшить витрати робочого часу на проведення перевірки як посадових осіб, так і платників податків. Як наслідок, отримаємо ефективний аудит через зменшення людського втручання у відбір ризиків для перевірки та поглибленого дослідження. Із запровадженням системи Е-аудиту отримання від платника податків первинних документів у паперовому вигляді буде необхідним лише за відібраними ризиками з метою перевірки можливих махінацій. Варто зазначити, що ДФС уже використовує ризикоорієнтовану систему відбору щодо планових перевірок, адже перевіряються лише суб'єкти бізнесу, які мають ризики щодо несплати податків та зборів. Тобто чим менші ці ризики у платників, тим рідшими будуть фактичні перевірки бізнесу ДФС.

З набранням чинності нормативних документів щодо електронного аудиту як податківці, так і платники податків матимуть високу відповідальність, яка сприятиме гармонізації відносин бізнесу та держави. Це сприятиме розвитку особливого напрямку податкового контролю – системи Е-аудиту, основні завдання якого полягають у налагодженні партнерських відносин із платниками податків та розбудові різних форм зворотного зв'язку з ними через зменшення ризиків та потреби в проведенні фактичних перевірок.

Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [11] передбачає розроблення, прийняття та впровадження нормативно-правових актів – насамперед зміни до П(С)БО, що приведе діяльність українських підприємств до світових стандартів у сфері ведення бухгалтерського обліку, формування звітності, проведення аудиту та оприлюднення даних звітності.

Отже, питання необхідності проведення бізнесом обов'язкового аудиту, аналіз проблем зайнятості населення, а також перспективи їх вирішення потребує сучасних підходів розвитку, зокрема формування та впровадження системи Е-аудиту з використанням сучасних програмних продуктів у відкритому мережевому доступі в електронному вигляді щодо оплати праці.

Нами наведемо модель проведення Е-аудиту щодо оплати праці (рис. 6).

Отже, впровадження законодавчих змін щодо системи Е-аудиту сприятиме проведенню аудиторської перевірки щодо правильності, повноти і своєчасності розрахунку і сплати оплати праці і, як наслідок, надходження до бюджету податків від бізнес-одниць та профілактиці помилок. Зазначимо, що пріоритетним напрямом розвитку системи контролю Е-аудиту є наповнення дохідної частини державного бюджету, зменшення тіньової оплати праці за рахунок легалізації зайнятості населення.

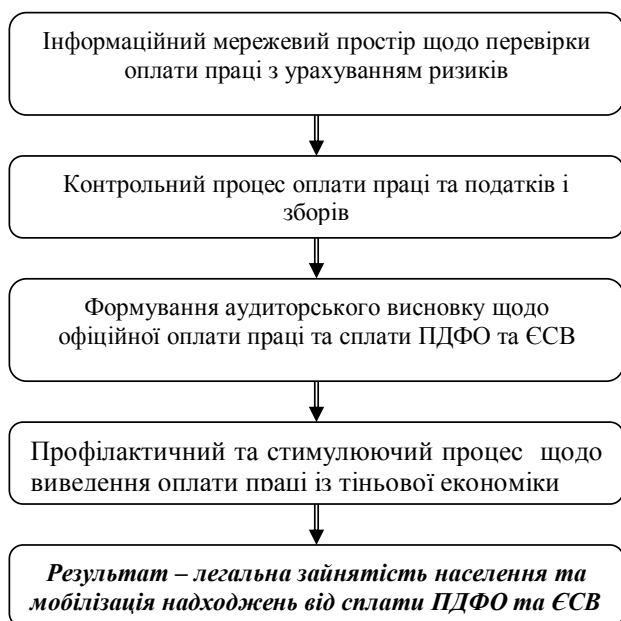


Рис. 6. Модель проведення електронного аудиту оплати праці як шлях до легалізації зайнятості населення

Запропоновано автором Шевчук Л.П.

Посилити контроль з боку держави, а також внести відповідні правки щодо податкового законодавства та впровадження нормативно-методичного забезпечення щодо здійснення електронного аудиту органами ДФС України необхідно через призму сучасних реалій розвитку економіки в частині переведення в мережу обліку оплати праці.

Таким чином, система Е-аудиту, яку планує здійснювати органи ДФС України, має ризикоорієнтоване спрямування, що сприяє збільшенню додаткових надходжень до бюджету через сплату ПДФО та ЄСВ за рахунок виявлення схем ухилення від сплати податків, підвищення податкової дисципліни, попередження фактів незаконної мінімізації оплати праці та притягнення порушників до відповідальності. Під проведенням Е-аудиту оплати праці слід розуміти автоматизовану перевірку за результатами оцінювання податкових ризиків із використанням інформації мережевого обліку щодо виявлення та попередження фактів сплати тіньової оплати праці і, як наслідок, збільшення ПДФО та ЄСВ.

Висновки з проведеного дослідження. Система Е-аудиту оплати праці потребує подальшого дослідження, а саме:

- розроблення ефективної процедури відбору платників податків для проведення Е-аудиту як необхідна умова раціональної організації системи податкового контролю, що сприятиме легалізації оплати праці, мобілізації надходжень бюджету та профілактичному впливу на бізнес;
- 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 оплати праці та податків бізнесом, що використовується у багатьох розвинених країнах;

– обґрунтування подальшого вдосконалення моделі проведення електронного аудиту, яка повинна забезпечити мінімізацію втручання у бізнес діяльність сумлінних платників з урахуванням ризиків та забезпечення легалізації зайнятості населення і, як наслідок, збільшення офіційної заробітної плати, що сприятиме додатковим надходженням до бюджету за рахунок сплати ПДФО та ЄСВ;

– розроблення законодавчо-нормативної бази щодо розвитку системи Е-аудиту.

Перспективи подальших розвідок – розвиток системи Е-аудиту оплати праці та її оподаткування через використання інформаційних технологій на основі даних мережевого обліку. Ця система Е-аудиту спрямована на виявлення та ліквідацію тіньових схем та фіктивних фірм, що сприятиме збільшенню додаткових надходжень до бюджету за рахунок розширення бази оподаткування, тобто виведення бізнесу із тіні щодо оплати праці через сплату ПДФО та ЄСВ. Зважаючи на швидкий розвиток сучасних інформаційних технологій, можна сказати, що найбільш ефективним варіантом перевірки розрахунку ПДФО та ЄСВ має стати Е-аудит, інформаційним забезпеченням якого виступить інформація автоматизованого мережевого обліку, що мінімізує технічні помилки та час щодо перевірки оплати праці.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо справедливого механізму нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Проект Закону України. URL: <http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/> (дата звернення 02.02.2019).
2. Мних Є.В. Державний фінансовий аудит: методологія та організація : [монографія]. Київ. :КНТЕУ. 2009. 319 с.
3. Воїнова Т.С. Становлення теоретичних засад податкового аудиту в Україні. Бизнес Информ. 2009. № 12. С. 120–122.
4. Рядська В.В. Аудит у системі економічних відносин України: сучасний стан та концепція розвитку: [монографія]. Чернігів : Видавець Лозовий В.М. 2014. 472 с.
5. Про аудиторську діяльність: Закон України № 3125-XIII Затв. Постановою Верхової Ради України // URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення 02.02.2019)
6. ГУ ДКСУ у Вінницькій області: URL: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/vin/uk/publish/> (дата звернення 02.02.2019)

7. Розпорядження «Про заходи, спрямовані на детінізацію відносин у сфері зайнятості населення» № 649-р. від 05 вересня 2018 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/649-2018> (дата звернення 02.02.2019)

8. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) // URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 02.02.2019).

9. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сферах господарської діяльності: Закону України : URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення 02.02.2019)

10. Державна фіскальна служба України: URL: <http://www.sta.gov.ua> (дата звернення 02.02.2019).

11. 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 02.02.2019)

REFERENCES:

1. Proekt Zakonu Ukrainy "Pro vnesennja zmin do dejakych zakonodavchjkh aktiv Ukrainy shhodo spravedlyvogho mekhanizmu narakhuvannja jedynogho vnesku na zaghaljnoobovjazkove derzhavne socialjne strakhuvannja» : URL:<http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/> (data zvernennia: 02.02.2019)

2. Mnykh Ye.V. (2009). Derzhavnyi finansovyj audyt: metodolohiia ta orhanizatsiia :[State financial audit: methodology and organization]. Kyiv:KNTEU. pp.319 (in Ukrainian)

3. Voinova T.S. (2009). Stanovlennia teoretych-nykh zasad podatkovoho audytu v Ukraini. [Audit in the

system of economic relations of Ukraine: current state and development concept]. Byznes Ynform. no. 12, pp. 120–122. (in Ukrainian)

4. Riadska V.V. (2014) Audyt v systemi ekonomichnykh vidnosyn Ukrainy: suchasnyi stan ta kontseptsiiia rozvytku: [Audit in the system of economic relations of Ukraine: current state and development concept]. Chernihiv : Vydavets Lozovyi V.M. pp. 472 (in Ukrainian)

5. Pro audytorsku diialnist: Zakon Ukrainy no 3125-KhII/ Zatv. Postanovoju Verkhovoi Rady Ukrainy : URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (data zvernennia: 02.02.2019)

6. GhU DKSU u Vinnycjkij oblasti: oficijnyj sajt. URL: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/vin/uk/publish/categor> (data zvernennia: 02.02.2019)

7. Rozporjadzhennja «Pro zakhody, sprjamovani na detinizaciju vidnosyn u sferi zajnjatosti naselennja» vid 05 veresnja 2018 r. po.649-r.: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/649-2018>. (data zvernennia: 02.02.2019)

8. Podatkovi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. no. 2755-VI (zi zminamy ta dopovnenniamy) : URL : <http://zakon.rada.gov.ua> (data zvernennia: 02.02.2019)

9. Zakonu «Pro osnovni zasady derzhavnogho naghjadu (kontrolju) u sferakh ghospodarskoji dijalnosti»: oficijnyj sajt.: URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>. (data zvernennia: 02.02.2019)

10. Derzhavna fiskaljna sluzhba Ukrainy: oficijnyj sajt: URL: <http://www.sta.gov.ua> (data zvernennia: 02.02.2019)

11. Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrainy «Pro bukhholderskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini»: Zakon Ukrainy vid 05.10.2017 r. no. 2164-VIII/ VR Ukrainy: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2164-19>. (data zvernennia: 02.02.2019)

Shevchuk LyudmilaCandidate of Economic Sciences, Associate Professor
University of the State Fiscal Service of Ukraine VNNI**Donchevsky Bogdan**

Student

Vinnitsa Finance and Economics University

Voitovich Natalia

Student

Vinnitsa Finance and Economics University

SYSTEM OF E-AUDIT OF DFS OF UKRAINE – A NEW FORM OF TAX CONTROL OF WAGES

The aim of the study. Identify the need and significance of the E-audit system for the legalization of remuneration as a new form of tax control.

The urgency of the topic The article considers the need for introduction of electronic audit of DFS of Ukraine in the system of tax control in the context of the study of wages and taxation in the modern conditions. Legislative initiatives, which influence the necessity of carrying out audits with the purpose of shadowing of wages, are investigated.

The methods of the study used the comparison method and determined the dependence of the received revenues to the budget and the received wages.

Characteristics of the results The characteristics of the E-audit system aimed at reducing the risks related to the legalization of remuneration are presented. It has been pointed out that electronic audit will enable to reveal most of the risks before the audit, significantly accelerate and simplify the procedures for the analysis of wage data, significantly reduce the cost of working time for the inspection of both officials and taxpayers. And as a consequence, effective audit through reduced human intervention in risk selection for testing and in-depth study of wage processes. Further improvement of the model of conducting of electronic audit is suggested, which should ensure minimization of interference in the business activities of conscientious payers taking into account the risks associated with the legalization of wages and, as a consequence of increasing additional revenues to the budget at the expense of payment of personal and personal income tax.

Practical value of the article Introduction of the system of E-audit will lead to the fact that obtaining from the taxpayer primary documents in paper form will be necessary only on selected risks in order to verify the possible machinations of wages. It should be noted that DFS of Ukraine already uses a risk-based selection system for planned inspections, since only those business entities that are subject to risks of non-payment of taxes and fees are checked.

Prospects for further exploration are the development of an E-audit system aimed at identifying and eliminating shadow schemes and fictitious firms before the audit, which will be facilitated by non-interference in the business activities of conscientious payers, and as a result of payment of real official wages, which as a result show the study will increase budget revenues by expanding the tax base of wages deducted from the shadow economy.

In the future, the use of automated network accounting on the basis of information technologies is proposed, which minimizes technical errors and will provide information support for conducting the E-audit of payroll. In order to implement the E-audit system, as a new form of tax control, there is a need to adopt a regulatory framework and create methodological support with the use of network accounting information on remuneration on the basis of modern software products.