

UDC (УДК) 517.54 (336.225.674)
JEL Classification: F42, F55, M42, M48
DOI 10.32518/2617-4162-2018-1-158-166

Подік Іванна Іванівна,

кандидат економічних наук, старший науковий співробітник
Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Університету державної фіскальної служби України,
e-mail: annavipodik@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-8708-0397

Живко Михайло Олександрович,

кандидат юридичних наук,
державний реєстратор Солонківської сільської ради
e-mail: zhivko_m@ukr.net
ORCID ID: 0000-0002-0099-3562

Вольних Анастасія Іванівна,

студентка факультету
видавничо-поліграфічної та інформаційної технології
Української академії друкарства
e-mail: miss.volnykh@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-7962-7230

ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ НА ОСНОВІ ПОДАТКОВОГО АУДИТОРСЬКОГО ФАЙЛУ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА УКРАЇНСЬКІ ПЕРСПЕКТИВИ

Анотація. Розглянуто сутність електронного аудиту. Встановлено, що сучасною світовою тенденцією е-аудиту є використання податкового аудиторського файлу. Описано структуру стандартного податкового аудиторського файлу. Розкрито міжнародний досвід впровадження податкових аудиторських файлів, а також способи їх підготовки. Визначено бухгалтерські програми, що використовуються вітчизняними платниками податків, вміст інформаційного масиву яких є достатнім для формування SAF-T. Запропоновано основні заходи щодо імплементації найбільш ефективних напрацювань вживання податкового аудиторського файлу у вітчизняну практику.

Ключові слова: електронний аудит, е-аудит, стандартний податковий аудиторський файл, податковий аудиторський файл.

Podik Ivanna,

University of the State Fiscal Service of Ukraine, Irpin, Ukraine
e-mail: annavipodik@gmail.com
ORCID ID: 0000-0001-8708-0397

Zhyvko Mikhailo,

Ph.D., State Registrar of the Solonkivskyi Village Council
e-mail: zhivko_m@ukr.net
ORCID ID: 0000-0002-0099-3562

Volnykh Anastasiia,

Ukrainian Academy of Printing
e-mail: miss.volnykh@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-7962-7230

ELECTRONIC AUDIT BASED ON THE TAX AUDIT FILE: WORLD EXPERIENCE AND UKRAINIAN PROSPECTS

Abstract. This study is exploratory in nature. It was designed to collect data on key issues related to implementation of the digital forms of tax checks, in particular e-audit, Fiscal Services of different countries.

The essence of electronic audit is considered in the article. E-audit is defined as: the verification/checking of accounting transactions (and their sources/origins) processed in an electronic environment, using analysis, evaluation and testing audit methods, assisted by computerised tools.

It is established that the current world-wide e-audit trend is the use of Standard Audit File for Tax (SAF-T). The SAF-T is a file containing reliable accounting data exportable from an original accounting system, for a specific time period and easily readable by virtue of its standardisation of layout and format that can be used by revenue authority staff for compliance checking purposes. The structure of the standard tax audit file is described.

The international experience of introduction of tax audit files is disclosed. The following countries have started implementing a process for submitting transaction data to taxing authorities: Portugal, Luxembourg, Austria, Lithuania, Norway, Poland and other.

There are a wide variety of different approaches to SAF-T creation, depending somewhat the systems being used to accounting, as well as the preferences or requirements of the recipient and users of the information contained in the transaction data. Broadly, there are at least three different approaches that may be relevant:

1. Forms based approach offered by regulator or third party.
2. Embedded production with existing software.
3. Special software.

It is established that before introducing SAF-T into national practice, it is worth considering that the standard approach can be neither practical nor desirable because each tax service faces a variety of conditions, the legislative environment, administrative practice and the tax culture of taxpayers. The accounting programs used by domestic taxpayers whose contents of the information array are sufficient for the formation of SAF-T are determined. There are «IT-Enterprise», «SaaS», «Softpro», «SAP», Microsoft Dynamics AX etc.

The main measures for implementation of the most effective results of using the tax audit file in domestic practice are offered. To introduce an e-audit based on a tax audit file in Ukraine, it is necessary to:

1. Development of the domestic tax audit file based on the recommendations of the OECD.
2. Making appropriate amendments to the regulatory acts aimed at consolidating the duty of creating and submitting taxpayers to the fiscal bodies of the tax audit file (to establish criteria and terms of grant).
3. Creation of accounting software capable of generating the Ukrainian version of the tax audit file, or adaptation to these requirements of existing programs. Another or additional way may be the development of special "solutions", forms or online services for the formation and submission of tax audit files.
4. Selection of specialized software for analysis and verification of tax audit files or development of own domestic software product.

Keywords: Electronic audit, E-audit, Standard Audit File for Tax, Tax Audit File.

Вступ

Інтенсивний розвиток цифрових технологій дав відповідний поштовх удосконаленню методів комп'ютерного аудиту, а відтак і започаткуванню е-аудиту. Такий вид перевірок значно полегшує роботу контролерів і сьогодні широко застосовується у країнах Європейського Союзу, США та Австралії при інспектуванні дотримання суб'єктами господарювання (особливо великими платниками податків) податкового законодавства. Адже автоматизація процесу податкових перевірок не тільки сприяє посиленню боротьби з податковими шахрайствами та ухиленням від сплати податків, а й дозволяє досягти більшої ефективності аудиту порівняно з паперовими методами, зменшити витрати на утримання податкових служб та на адміністративні потреби підприємств [1, с. 5].

Доцільно акцентувати, що е-аудит визначається як верифікація та перевірка

бухгалтерських операцій, яка здійснюється в електронному середовищі за допомогою комп'ютеризованих інструментів, використовуючи аналітичні, оціночні та тестові методи аудиту [2]. Тобто електронний аудит як вид аудиту насамперед спрямований на перевірку правильності і повноти відображення у відповідних програмах (в електронному середовищі) господарських операцій бухгалтерського і податкового обліку, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, перевірку бухгалтерських операцій (та їх джерел походження), виявлення ймовірних причин розбіжностей аналітичних і облікових даних [3]. Водночас зростаюча кількість операційних систем, спеціалізованих бухгалтерських програм, форматів даних та опцій зберігання файлів, а також історично сформовані національні моделі бухгалтерського обліку і звітності не тільки ускладнюють роботу аудиторів, а й

створюють перешкоди для взаємного обміну економічною інформацією.

З метою нейтралізації зазначених проблем Комітетом з фіскальних питань Організації економічного співробітництва та розвитку розроблено та в травні 2005 року опубліковано стандартний податковий аудиторський файл (Standard Audit File for Tax – скорочено SAF-T), який містить в своїй структурі експортовані з вихідної системи бухгалтерського обліку точні облікові дані. SAF-T легкий для читання, оскільки створюється у широко використовуваному та непатентованому форматі й не потребує додаткових затрат часу або ресурсів на його розшифрування чи перекодування. Головною перевагою стандартного податкового аудиторського файлу є можливість його перевірки та контролю за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення, що, своєю чергою, підвищує ефективність і продуктивність аудиту [1, с. 5].

Автоматизацію аудиторської діяльності досліджували й іноземні, й українські науковці. Зокрема, в працях Е. Чамберса, К. Кловза, Г. В. Федорової, В. Ю. Лісіної, С. В. Івахненкова, Л. О. Терещенка, Б. В. Кудрицького та інших висвітлено теоретичні основи, етапи запровадження й ефективність проведення е-аудиту. Найбільш комплексно теоретичні, методологічні та практичні засади функціонування комп'ютерного аудиту та усіх, пов'язаних з ним, аспектів аудиторської діяльності розглянув С. В. Івахненков.

Проте вивчення світової практики використання податкових аудиторських файлів наразі мало досліджені в науковій літературі. Серед українських авторів цю проблему досліджували Г. М. Білецька [4], Н. Л. Ковтунович [4]. Серед іноземних дослідників варто виокремити працю батька і сина Асадових [5].

Відтак питання організаційно-методичних засад проведення електронних перевірок в Україні з урахуванням євроінтеграційного вектору розвитку нашої країни, дерегуляції підприємницької діяльності та світових тенденцій здійснення е-аудиту потребують ретельного вивчення з боку науковців.

Мета статті – дослідження сучасного міжнародного досвіду проведення е-аудиту на основі податкового аудиторського файлу та розробка пропозицій щодо можливості імплементації найбільш ефективних напрацювань у вітчизняну практику.

1. Особливості проведення е-аудиту

На сьогодні спільною рисою проведення е-аудиту є застосування відповідного інформаційно-технологічного середовища для взаємодії фіскальних органів із платниками податків через електронні форми податкової звітності, документообіг та відповідні комп'ютеризовані програми аналізу даних та файлів бухгалтерського обліку, що реалізується завдяки введенню до методології й процедури податкової перевірки стандартного податкового аудиторського файлу (SAF-T) [4].

Основною метою розроблення SAF-T є збір даних, розміщених в інформаційній системі, що використовується платником податків для ведення бухгалтерського обліку (головна книга, дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, основні засоби, запаси тощо) у форматі, який легкий у використанні та призначений для здійснення електронної податкової перевірки із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення аудиту. Структура і зміст інформації в SAF-T файлі (рис. 1) дає змогу фіскальному органу отримати дані, необхідні для ефективного проведення податкової перевірки, виконати аналітичні процедури в повному обсязі й мінімізувати додаткові запити документів [4].

Таке спрощення процесу обробки фінансових даних платника податків призвело до все частішого прийняття фіскальними службами різних країн SAF-T як засобу подання облікової інформації в електронному вигляді [1, с. 7].

Першою країною, яка почала використовувати податковий аудиторський файл (IAF) для цілей е-аудиту, була Республіка Сінгапур. Початкову версію IAF v. 1 (IRAS Audit File) створено на основі стандартного податкового аудиторського файлу у 2005 році. У 2008, 2009 та 2014 роках до нього вносилися зміни і наразі використовується четверта версія IAF.

Серед європейських країн першою почала використовувати податковий аудиторський файл (SAF-T (PT)) Португалія. Його введення здійснювалося поетапно: з 2008 року – на добровільній основі лише для великих платників податків, а з 2010 року – обов'язково для всіх суб'єктів господарювання, які ведуть бухгалтерський облік в електронній системі [7].

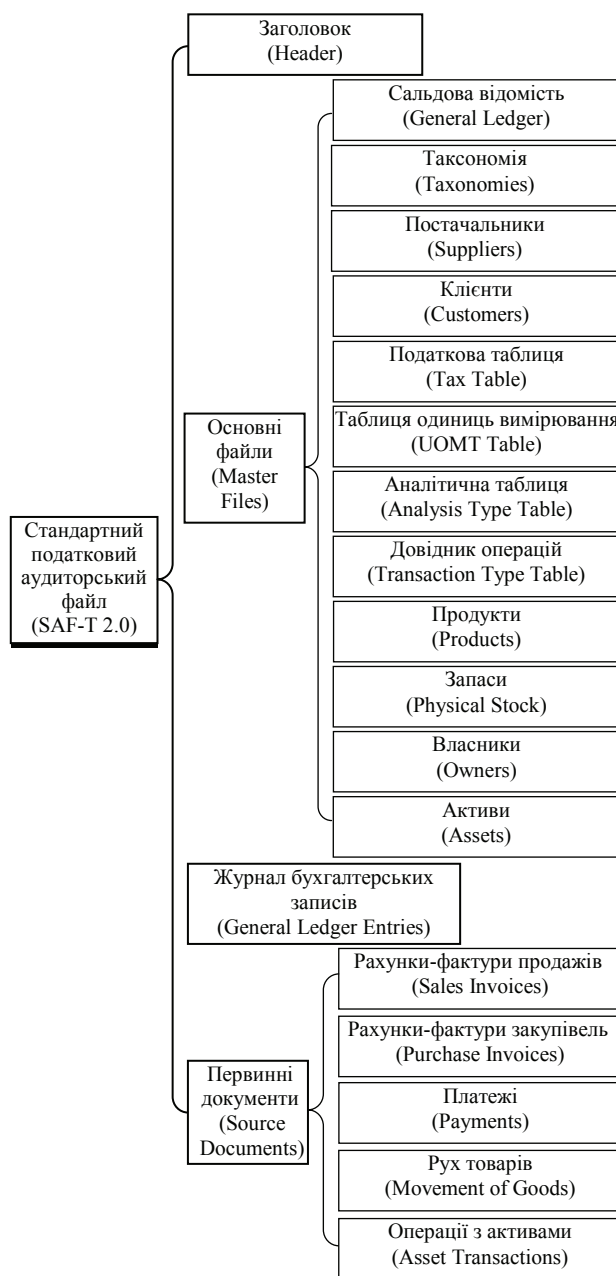


Рис. 1. Структура і зміст інформації в SAF-T, версія 2.0*

* Джерело: [6]

Відомості про впровадження в інших країнах податкових аудиторських файлів та програмне забезпечення, що використовується для їх аналізу, представлені в таблиці 1.

Таблиця 1

Міжнародний досвід впровадження податкових аудиторських файлів*

Країна (Country)	Назва податкового аудиторського файлу (Name)	Рік впровадження податкового аудиторського файлу (First version)	Програмне забезпечення, що використовується для аналізу (Software)
Сінгапур	IAF	2005	ACI
Португалія	SAF-T (PT)	2008	IDEA
Австрія	SAF-T (AT)	2009	ACI

Люксембург	FAIA full 2.01	2008	Використовує програму на основі SAP ERP
Німеччина	E-Bilanz	2011	IDEA
Болгарія	SAF-T	2014	ACI (IC «Контроль»)
Нідерланди	XML Audit File Financial (XAF)	2014	ACI
Норвегія	SAF-T Financial 1.2	2014	ACI, SESAM
Франція	Fichier des Ecritures Comptables (FEC)	2014	ACI
Швеція	Standard Import Export (SIE) XML	2014	ACI, SESAM
Литва	SAF-T	2015	SESAM (IC ESKORT)
Польща	JKP VAT	2016	ACI

**Упорядковано авторами.*

Зазначимо, що здійснення електронного аудиту на основі податкового аудиторського файлу відбувається в кілька етапів. Спочатку платник податків на вимогу фіскального органу або у встановлений законодавством термін здійснює формування даних у форматі SAF-T та надає їх до фіскального органу. При цьому використовуються спеціальні алгоритми шифрування даних із високим рівнем криптографічної стійкості, а також складається протокол здавання-приймання конфіденційної інформації. На другому етапі аудитор завантажує дані з захищеного сервера та розпочинає їхній аналіз за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення (ACI, IDEA, SESAM тощо). Після завершення контрольних-перевірочних процедур платник податків отримує протокол аудиту, в якому містяться висновки, зроблені під час електронної податкової перевірки. Така процедура е-аудиту забезпечує найбільш прогресивні та цивілізовані взаємовідносини між платниками податків та фіскальними органами.

2. Особливості підготовки файлу JPK_VAT та створення SAF-T.

Країни, які застосовують у своїй контрольній-перевірочній роботі податкові аудиторські файли, використовують різні варіанти його підготовки і подання: від програмних продуктів міжнародних корпорацій (Oracle, Comarch тощо) до спеціалізованого бухгалтерського забезпечення національних виробників. Зокрема, податкові органи Республіки Сінгапур на своєму офіційному сайті пропонують перелік бухгалтерського програмного забезпечення, яке здатне формувати податковий аудиторський файл, а також субсидії (до 50% вартості) за використання програмного забезпечення, що входить до реєстру IRAS [8]. Якщо ж підприємство

(установа, організація) не використовує бухгалтерське програмне забезпечення, здатне генерувати IAF, такий платник податків зобов'язаний подавати до фіскальних органів файл формату Microsoft Excel з інформацією про його господарську діяльність відповідно до шаблону, розміщеного на офіційному сайті.

У Польщі пропонуються такі способи підготовки файлу JPK_VAT [9]:

- використання безкоштовної програми e-microfirma;

- використання безкоштовного інструменту Klient JPK 2.0 для створення та відправки JPK_VAT;

- створення JPK_VAT за допомогою модернізованого бухгалтерського програмного забезпечення або одного з комерційних онлайн-додатків.

E-microfirma – додаток, який дає змогу генерувати, перевіряти, шифрувати, підписувати та передавати файли JPK_VAT у систему Міністерства фінансів. Цей безкоштовний інструмент не є фінансовою або бухгалтерською програмою, проте дозволяє підприємствам виконувати обов'язок формування та подання податкових аудиторських файлів.

Програма Klient JPK 2.0 використовується для перетворення (конвертації) файлу формату CSV у файл формату XML та надсилання файлів JPK_VAT у систему Міністерства фінансів.

E-microfirma та Klient JPK 2.0 є безкоштовними та розміщені у вільному доступі на офіційному сайті Міністерства фінансів Республіки Польща для завантаження.

Також розробники польського бухгалтерського забезпечення модернізували свої програмні продукти відповідно до нормативних вимог та пропонують користу-

вачам різні програмні рішення, зокрема: Finance Optivum, Magazyn Optivum, Madar JPK, Comarch ERP Optima, Comarch ERP XT, Comarch ERP Altum, Comarch ERP XL тощо. Водночас серед польських платників податків набувають популярності сервіси онлайн-бухгалтерії, адже онлайн-системи бухгалтерського обліку значно полегшують зв'язок із хмарою Міністерства фінансів, спрощуючи обмін даними і заощаджуючи час. Онлайн-системи wFirma, Streamsoft Firmino, Ramses-Online та інші дозволяють швидко і легко

створювати JPK, а також містять у своєму функціоналі можливість його автоматичного надсилання.

Загалом виокремлюють три способи створення SAF-T:

- 1) заповнення відповідних форм;
- 2) встановлення спеціальних «рішень»;
- 3) використання спеціалізованого програмного забезпечення;

Зауважимо, що кожен зі способів має свої переваги та недоліки, опис яких міститься в таблиці 2.

Таблиця 2

Способи створення SAF-T *

Спосіб 1. Заповнення відповідних форм (Approach 1. Forms offered by regulator or third party)	
Опис (Description)	У деяких країнах від платників податків вимагається заповнення спеціальних форм та шаблонів податкових аудиторських файлів. З цією метою може використовуватися спеціалізоване програмне забезпечення або онлайн-форми. Для того, щоб подати податковий аудиторський файл у такий спосіб, підприємство має увійти в систему, здійснивши автентифікацію, а після цього заповнити відповідну форму. Система містить низку правил валідації введеної інформації та відхиляє помилкові дані. Це означає, що файл буде подано лише після введення всіх даних та виправлення помилок
Переваги (Pros)	Перевагами форм та шаблонів є відносна простота та відносно низька вартість. Такий спосіб формування податкового аудиторського файлу часто застосовується невеликими підприємствами, а також на початкових етапах його впровадження.
Недоліки (Cons)	Такі форми неминуче потребують повторного набору ключових даних, що вимагає значних затрат часу, а також підвищується ризик помилок
Спосіб 2. Спеціальні «рішення» (Approach 2. Embedded production with existing software)	
Опис (Description)	Підприємства, бухгалтерське програмне забезпечення яких складно, непрактично або дорого змінювати, часто використовують так звані «рішення». Ці інструменти дозволяють створювати податкові аудиторські файли із комбінації документів сформованих у форматі Word, Excel тощо. Вони називаються «рішенням», оскільки дозволяють підприємству продовжувати використовувати існуючу програму бухгалтерського обліку. «Рішення» встановлюються як додатковий етап у процесі підготовки податкового аудиторського файлу.
Переваги (Pros)	«Рішення» дозволяють підприємству формувати податковий аудиторський файл, зберігаючи існуюче програмне забезпечення для обліку та звітності. При цьому підприємство може на вибір застосовувати «рішення», які забезпечують значний рівень автоматизації, або ті, які забезпечують більший контроль
Недоліки (Cons)	Використання цього способу означає, що існує додатковий етап в процесі формування податкового аудиторського файлу, який негативно впливає на терміни його підготовки та подання, а також може призводити до нових помилок.
Спосіб 3. Спеціалізоване програмне забезпечення (Approach 3. Special software)	
Опис (Description)	Спеціалізоване програмне забезпечення призначене для автоматизації управління, обліку та технологічних процесів підприємства й містить вбудовані опції підготовки податкових аудиторських файлів. Таке програмне забезпечення дозволяє здійснювати підготовку податкового аудиторського файлу повністю або частково автоматизованим способом.
Переваги (Pros)	Перевага спеціалізованого програмного забезпечення полягає в тому, що вони можуть значно скоротити витрати часу та коштів, а також підвищити загальну якість та надійність підготовлених податкових аудиторських файлів. Для підприємств, які раніше не використовували автоматизовані системи обліку, використання цього способу підготовки податкового аудиторського файлу є недорогим, простим та майже безризиковим.
Недоліки (Cons)	Недоліком цих систем є їх висока вартість. Також вони потребують повної переробки існуючих процесів відображення господарських операцій в обліку.

*Упорядковано авторами.

Отже, все більше податкових адміністрацій в усьому світі починають використовувати SAF-T. Причина такої тенденції зрозуміла: електронна подача значно спрощує обробку інформації за податками та платежами, а також робить податкові перевірки більш швидкими й ефективними. Крім того, подання даних стандартного формату та структури в цифровому форматі дає змогу фіскальним органам використовувати інструменти аудиту на базі інформаційних технологій [1, с. 7], що, своєю чергою, знижує витрати на адміністрування податків та робить більш ефективною боротьбу зі шахрайством та ухиленням від сплати податків. Додатковою перевагою SAF-T є можливість його використання як на транснаціональних корпораціях, так і на малих та середніх підприємствах. Це дозволяє стверджувати про перспективність впровадження податкового аудиторського файлу як універсального аналітичного інструменту і в Україні.

Нині в нашій державі потенціал формувати податковий аудиторський файл мають ті програмні продукти, що забезпечують комплексне відображення господарських засобів підприємства та джерел їх утворення, а також змін у їх складі та структурі. Зокрема, вміст інформаційного масиву є достатнім для формування SAF-T у таких бухгалтерських програмах: «IT-Enterprise», «Облік SaaS», «Softpro», «Система ІС-ІПРО», ПК «Універсал», «SAP», АРМ «Базис», Microsoft Dynamics AX, «Дельфін», «Галактика», «Парус». Також потенціал щодо формування податкового аудиторського файлу має популярна серед українських бухгалтерів програма «ІС:Підприємство». Проте виробник програмного забезпечення для бухгалтерів ІС, а також його українське представництво опинилися в списку господарюючих суб'єктів країни-агресора, до яких застосовуються санкції, і, відповідно, її використання в Україні обмежено.

Висновки та пропозиції подальших досліджень. Модернізація суспільства, що заснована на новітніх інформаційних технологіях, передбачає перехід до електронних форм контролю. Основними причинами запровадження нового інструментарію стали глобалізаційні тенденції розвитку економічних та правових систем, які знайшли своє відображення в ускладненні фіскальних процесів, виникненні нових видів податкових правопорушень та способів ухилення від сплати податків, зростанні чисельності осіб, які надають перевагу електронним способам спілкування із контролюючими органами.

Однією із новітніх форм податкового контролю, яка здійснюється на основі електро-

них даних платників податків, став е-аудит. Ця форма податкової перевірки становить інспектування бухгалтерських операцій (їх джерел/походження), наданих в електронному вигляді за допомогою відповідного програмного забезпечення. Нині найбільш поширеним базисом для здійснення е-аудиту є податковий аудиторський файл.

Податковий аудиторський файл є спеціально розробленим форматом, у якому платники податків зобов'язані надавати фіскальним органам дані для проведення аудиту. Це електронний файл стандартизованої структури, що містить достовірні та легкі для читання дані бухгалтерського обліку, отримані з вихідної системи обліку. Це забезпечує фіскальні органи доступом до необхідної інформації та дає змогу здійснювати контрольні дії без виїзду до платника податків.

Нині все більше країн використовують податковий аудиторський файл для здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства. Проте всі вони передбачали його поетапне запровадження: від невеликих пробних проектів до нормативного закріплення обов'язку платників податків формувати та подавати до фіскальних органів податковий аудиторський файл.

Відповідно, коло платників податків, зобов'язаних здійснювати підготовку та подання податкового аудиторського файлу, та умови його подання визначають і способи їх підготовки. Це можуть бути як спеціалізоване бухгалтерське забезпечення, так і спеціальні «рішення». Водночас розвиток цифрових технологій призвів до популяризації сервісів онлайн-бухгалтерії та онлайн-систем підготовки податкових аудиторських файлів.

Загалом дослідження передового іноземного досвіду дає підстави зробити припущення про перспективність впровадження в Україні електронного аудиту на основі податкового аудиторського файлу. Ця гіпотеза підтверджується наявністю в нашій країні бухгалтерського програмного забезпечення, здатного в перспективі генерувати вказаний файл. Проте динамічний характер розвитку інформаційних технологій та специфіка кожної держави потребує розроблення індивідуального підходу з урахуванням вітчизняних реалій (рівень правосвідомості щодо сплати податків, система ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, відповідні законодавчі регулятори) щодо впровадження в нашій країні світової практики проведення електронного аудиту.

Для запровадження е-аудиту на основі податкового аудиторського файлу в Україні, необхідно:

1. Розробка на основі рекомендацій ОЕСР вітчизняного податкового аудиторського файлу – стандартного формату надання платником податків електронної бухгалтерської та фінансової інформації до фіскальних органів, що містить експортовані з вихідної системи обліку точні дані про наявність та стан господарських ресурсів платника податків та джерел їх утворення, а також усі зміни, що відбувались в їх структурі та складі під впливом господарських операцій.

2. Внесення відповідних змін до нормативно-правових актів, спрямованих на закріплення обов'язку створення та подання платниками податків до фіскальних органів податкового аудиторського файлу (встановити критерії та термін надання).

3. Створення бухгалтерського програмного забезпечення, здатного генерувати український варіант податкового аудиторського файлу, або адаптація до цих вимог шляхом оновлення чи розширення їх функціоналу, існуючих програм. Іншим або ж додатковим шляхом може стати розробка спеціальних «рішень», форм чи онлайн-сервісів для формування та подання податкових аудиторських файлів.

4. Вибір спеціалізованого програмного забезпечення для аналізу та перевірки податкових аудиторських файлів або ж розробка власного вітчизняного програмного продукту. Сьогодні найбільш вживаними та відомими GAS-засобами в області е-аудиту є програмні продукти Audit Command Language та Interactive Data Extraction and Analysis, а саме: ACL AuditExchange2 та IDEA Version8. Вказані системи є спеціалізованим професійним аудиторським програмним забезпеченням та призначені для застосування при проведенні е-аудиту. Їх функціонал забезпечує вилучення (копіювання) фінансових та бухгалтерських даних платника податків та подальший їх аналіз шляхом запитів, вибірок, визначення втрачених послідовностей [10, с. 13] тощо з основною метою – виявлення податкових злочинів та правопорушень.

Таким чином, можливість запровадження е-аудиту при податкових перевірках з метою зниження витрат на адміністрування податків як з боку податкових органів, так і платників податків і визначає перспективність подальших досліджень.

Список використаної літератури

1. Подік І. І. SAF-T як інструмент забезпечення податкової безпеки платників податків. *Economics of the Information Society: Current Issues and Prospects for Development; [Thesis of the International scientific and practical conference]* / by М. М. Iermoshenko, О. V. Olshanska, V. V. Kostynets, Z. B. Zhyvko. Kyiv; Budapest; Vienna: International Academy of Information Science, 2018. С. 5–7.
2. The Intra-European Organization of Tax Administrations. *EU – E-Audit Road Map (Version3) – Standards for Auditors working in the area of Electronic Audit*. 2014. URL: <http://www.iota-tax.org/publications/iota-report-for-tax-administrations---audit-procedures---edp-audit.html>
3. Білецька Г. М., Ковтунович Г. М. Щодо впровадження електронного аудиту: світові та вітчизняні тенденції. *Інформаційне суспільство: технологічні, економічні та технічні аспекти становлення: матеріали Міжнародної Інтернет-конференції* (2 березня 2017 р.). URL: <http://www.konferenciaonline.org.ua/arhiv-konferenciy/arhiv-konferenciy02-03-2017>
4. Білецька Г. М., Ковтунович Н. Л. Щодо особливостей світових тенденцій запровадження та здійснення е-аудиту. *Порівняльно-аналітичне право*. 2017. № 3. С. 107–110. URL: http://www.pap.in.ua/3_2017/32.pdf
5. Asadov A., Asadov A. E-audit and minimization of risks of the tax evasion. *Azerbaijan Tax Journal*. 2015. № 1 (121). С. 117–126.
6. Organization for Economic Cooperation and Development. *Guidance for the Standard Audit File – Tax, Version 2.0: Appendix B: SAF-T Schema version 2.00*. 2010. URL: <http://www.oecd.org/tax/administration/45167181.pdf>
7. Autoridade Tributária e Aduaneira. (n.d.). *SAF-T PT (Standard Audit File for Tax purposes)*. Versão Portuguesa. URL: http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/NEWS_SAF-T_PT.htm
8. Inland Revenue Authority of Singapore. (n.d.). *GST-Registered Businesses Audits by IRAS*. URL: <https://www.iras.gov.sg/irashome/GST/GST-registered-businesses/Getting-it-right/GST-Registered-Businesses-Audits-by-IRAS/>
9. Ministerstwo Finansów. Jednolity Plik Kontrolny (JPK). URL: <http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/jpk>
10. Білецька Г. М., Ковтунович Н. Л. Окремі аспекти проведення е-аудиту: SAF-T та вибір спеціалізованого програмного забезпечення. *Фінансове право*. 2017. № 1 (36). С. 10–15.

References

1. Podik I. I. SAF-T as a tool for providing tax security of taxpayers. *Economics of the Information Society: Current Issues and Prospects for Development [Thesis of the International scientific and practical conference]* / In М. М. Iermoshenko, О. V. Olshanska, V. V. Kostynets, Z. B. Zhyvko (Eds.). Kyiv; Budapest; Vienna: International Academy of Information Science, 2018, 5–7.

2. The Intra-European Organization of Tax Administrations. *EU - E-Audit Road Map (Version3) – Standards for Auditors working in the area of Electronic Audit*. 2014. URL: <http://www.iota-tax.org/publications/iota-report-for-tax-administrations-audit-procedures-edp-audit.html>
3. Biletska H. M., Kovtunovych N. L. Транслітерація (As for the implementation of e-auditing: world and national trends. In *Information Society: Technological, Economic and Technical Aspects of Formation* [Thesis of the International scientific and practical conference], 2017, 7–9. Terponpill. URL: <http://www.konferenciaonline.org.ua/arhiv-konferenciy/arhiv-konferenciy02-03-2017> [in Ukr.]
4. Biletska H. M., Kovtunovych N. L. Транслітерація (The features of world trends in the implementation and realization of e-audit). *Porivnyalno-analitychne pravo (Comparative and analytical law)*, 2017, 3, 107–110. URL: http://www.pap.in.ua/3_2017/32.pdf [in Ukr.]
5. Asadov A., Asadov A. E-audit and minimization of risks of the tax evasion. *Azerbaijan Tax Journal*, 2015, 1 (121), 117–126.
6. Organization for Economic Cooperation and Development. *Guidance for the Standard Audit File – Tax, Version 2.0: Appendix B: SAF-T Schema version 2.00*. 2010. URL: <http://www.oecd.org/tax/administration/45167181.pdf>
7. Autoridade Tributária e Aduaneira. (n.d.). *SAF-TPT (Standard Audit File for Tax purposes) – Versão Portuguesa*. URL: http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/NEWS_SAF-T_PT.htm
8. Inland Revenue Authority of Singapore. (n.d.). *GST-Registered Businesses Audits by IRAS*. URL: <https://www.iras.gov.sg/irashome/GST/GST-registered-businesses/Getting-it-right/GST-Registered-Businesses-Audits-by-IRAS/>
9. Ministerstwo Finansów. Jednolity Plik Kontrolny (JPK). URL: <http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/jpk>
10. Biletska H. M., Kovtunovych N. L. Транслітерація (Several aspects of e-auditing: SAF-T and selection of specialized software). *Finansove pravo (Finance law)*, 2017, 1 (36), 10–15 [in Ukr.]