І. І. Подік,

к. е. н., старший науковий співробітник, Науково-дослідний інститут фінансової політики Університету державної фінансової служби України, м. Ірпінь

Г. М. Білецька,

к. ю. н., завідувач відділу, Науково-дослідний інститут фінансової політики Університету державної фінансової служби України, м. Ірпінь

Н. А. Ковтунович,

старший науковий співробітник, Науково-дослідний інститут фінансової політики Університету державної фінансової служби України, м. Ірпінь

DOI: 10.32702/2306-6806.2018.10.37

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ

I. Podik,

Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Senior Researcher,

Research Institute of Fiscal Policy at the University of the State Fiscal Service of Ukraine, Irpin

A. Biletskaya,

Candidate of Juridical Sciences (Ph.D.), Head of Department, Research Institute of Fiscal Policy at the University of the State Fiscal Service of Ukraine, Irpin

N. Kovtunovych,

Senior Researcher, Research Institute of Fiscal Policy at the University of the State Fiscal Service of Ukraine, Irpin

REGULATORY AND LEGAL FRAMEWORK FOR ELECTRONIC AUDITING IN UKRAINE: STATUS AND PROSPECTS

Розвиток цифрових технологій призвів до появи нових форматів та способів зберігання і обробки даних, які, в свою чергу, дали поштовх запровадженню новітніх форм та видів контролю, одним з яких є електронний аудит.

У статті проаналізовано чинні вітчизняні нормативно-правові акти, які стосуються організації та здійснення такого виду перевірок.

Встановлено, що розвиток функціонування інституту електронного аудиту в Україні, а відповідно і його правового регулювання, значно відстає від темпів розвитку цієї сфери в зарубіжних країнах (Португалія, Австрія, Люксембург, Польща, Литва, Норвегія, Німеччина, Нідерланди, Швеція, Франція), а саме: відсутнє нормативно закріплене визначення електронного аудиту та не врегульовано порядок його проведення; немає єдиного формату файлу подання даних до фінансових органів для цілей е-аудиту (податкового аудиторського файлу); не закріплено відповідні права та обов'язки платників податків й контролюючих органів.

Відповідно авторами рекомендовано ввести в національну практику дефініцію запропоновану ІОТА, а саме: "е-аудит — це верифікація та перевірка бухгалтерських операцій, яка здійснюється в електронному середовищі за допомогою комп'ютеризованих інструментів, використовуючи аналітичні, оціночні та тестові методи аудиту".

Також у статті наведено структуру проекту українського податкового аудиторського файлу (SAF-T UA), розробленого на основі другої версії стандартного податкового аудиторського файлу з урахуванням вітчизняної практики ведення бухгалтерського обліку, та описано процедуру проведення електронного аудиту на його основі. Рекомендований порядок складається з кількох етапів й дозволить досягти більш прогресивних та цивілізованих взаємовідносин між платниками податків і фінансовими органами.

The development of digital technologies has led to the emergence of new formats and ways of storing and processing data, which in turn gave impetus to the introduction of the latest forms and types of control, one of which is the electronic audit.

The article analyzes the current domestic statutory instruments concerning the organization and implementation of such kind of inspections.

It has been established that the development of the functioning of the Institute of Electronic Auditing in Ukraine, and accordingly its legal regulation, is far behind the pace of development of this sphere in foreign countries (Portugal, Austria, Luxembourg, Poland, Lithuania, Norway, Germany, the Netherlands, Sweden, and France), namely: there is no normative definition of the electronic audit and the procedure for conducting it is not regulated; there is no single file format for submission of data to fiscal authorities for e-audit purposes (tax audit file); the relevant rights and obligations of taxpayers and controlling bodies are not fixed.

The authors proposed the introduction of a national IOTA-defined e-auditing practice, namely, "e-audit it is the verification/checking of accounting transactions (and their sources/origins) processed in an electronic environment, using analysis, evaluation and testing audit methods, assisted by computerized tools".

This paper describes the structure of the Ukrainian tax audit file (SAF-T UA) project. The SAF-T UA project was developed on the basis of the second version of the standard tax audit file published in April 2010 by the OECD Fiscal Affairs Committee, taking into account national accounting practices.

Together with the draft tax audit file, the authors proposed a procedure for conducting an electronic audit on its basis. The recommended procedure consists of several stages and will allow the achievement of more progressive and civilized relationship between taxpayers and fiscal authorities.

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

Key words: E-audit, tax audit, electronic format, Standard Audit File for Tax, information systems.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

В умовах проблематичності формування достатньої податкової складової доходів бюджету та необхідності скорочення рівня тіньової економіки на особливу увагу заслуговує дослідження здійснення фіскальними органами заходів щодо підвищення ефективності податкового контролю за масивом господарських операцій платника податків [1]. Водночас доцільно враховувати, що на сьогодні комп'ютерні технології посідають важливе місце в майже усіх сферах людської життєдіяльності та наклали відбиток на функціонування практично всіх суспільних інститутів, в тому числі фіскальних органів. Зокрема в міжнародній практиці вже визначено та закріплено на законодавчому рівні сутність електронного аудиту, запроваджено електронний документообіг, розроблено та затверджено формат файлу для цілей електронного податкового аудиту, а також методологію щодо його проведення.

Такий стан речей дає підстави говорити про необхідність вивчення питання сучасного стану та нормативно-правового регулювання е-аудиту в Україні, що має не лише наукову, а й практичну цінність і потребує обов'язкового вирішення.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питанням виникнення е-аудиту, етапам його запровадження та ефективності проведення, комп'ютеризації аудиторської діяльності присвячувалися праці як теоретиків, так і практиків, зокрема Я.А. Гончарука, В.С. Рудницького, О.С. Кушнар'ова, С.В. Івахненка, Т.В. Мултанівської, О.А. Кузуб, В.Ю. Лісіної та інших дослідників. Також окремі аспекти проведення аудиту в умовах застосування комп'ютерних технологій розглядалися у фундаментальних роботах закордонних авторів, як-от М. Васархелай, Р. Вебер, Б. Дженкінс, П. Квест, К. Кловз та інших. На думку науковців, цифрові технології опрацювання даних підвищують рівень інтелектуалізації аудиторської діяльності, посилюють наукове обґрунтування аудиторських висновків, сприяють повноті й своєчасності нарахування й сплати податків, зборів та обов'язкових платежів. Разом з тим, питання, пов'язані з нормативно-правовим забезпеченням електронного аудиту, залишаються дискусійними і тому вимагають подальших досліджень.

МЕТА ТА ЗАВДАННЯ СТАТТІ

Метою статті є аналіз та оцінка вітчизняних нормативно-правових актів, що регулюють процес здійснення електронного аудиту. Адже для забезпечення належного функціонування інституту е-аудиту, необхідним є формування сприятливих умов для виконання податкового обов'язку платниками податків та гарантування захисту їх прав та законних інтересів, досягнення вищого рівня погодження з результатами перевірок, зменшення витрат часу та зусиль на надання відповідної документації, а також спрощення роботи органів ДФС України. Це обумовлює наступні завдання: визначити перелік нормативно-правових актів присвячених організації та здійсненню е-аудиту; встановити, які аспекти електронного аудиту підлягають регулюванню; розробити пропозиції щодо доповнень чинного законодавства щодо забезпечення належного функціонування інституту електронного аудиту в Україні.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

В Україні одним із перших кроків у напрямі запровадження електронного аудиту було схвалення Кабінетом Міністрів України "Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки" [2], яка передбачає проведення системної реформи в сфері державних фінансів. Зокрема, як свідчить підпункт 4 пункту 2 розділу І Плану заходів з реалізації Стратегії, "...з метою підвищення якості та ефективності податкового адміністрування передбачено впровадження Мінфіном спільно з ДФС е-аудиту із застосуванням відповідного програмного забезпечення" [3].

Також Комітетом управління Проекту з комплексної реформи ДФС [4] погоджено першочергові заходи щодо підвищення ефективності операційних процесів у ДФС, що полегшать процес сплати податків для платників і стануть запорукою подальших перетворень.

Одним із таких заходів є перехід на електронний документообіг, у т.ч. складання первинних документів та ведення бухгалтерського обліку в електронному вигляді, право подавати документи в електронній формі уповноваженим контролюючим органам, окремі можливості використання електронного кабінету платника податків та особливості подання електронних документів для податкової перевірки тощо.

Зокрема електронний документ, відповідно до статті 5 Закону України "Про електронні документи та електронний документообіг" від 22.05.2003 № 851-IV [5] — це документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа, склад та порядок розміщення яких визначається законодавством. Електронний документ, який підготовлено відповідно до вимог чинного законодавства та який містить усі необхідні реквізити, має таку ж юридичну силу, як і документ у паперовому вигляді.

Зауважимо, що у пункті 85.2 статті 85 Податкового кодексу України [6] право отримувати від великих платників податків документи в електронній формі забезпечується обов'язком останніх їх надати, з урахуванням умови щодо реєстрації електронного підпису. Відповідно, статтею 1 Закону України "Про електронний цифровий підпис" від 23.05.2003 № 852-IV [7] визначено, що електронний цифровий підпис є різновидом електронного підпису, отриманого за результатом криптографічного перетворення набору електронних даних, який додається до цього набору або логічно з ним поєднується і дає змогу підтвердити його цілісність та ідентифікувати особу, яка підписувала.

Позиція контролюючого органу щодо можливості ведення платниками податків виключно в електронному вигляді документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, використання документів, створених в електронній формі, порядку використання електронного цифрового підпису, а також вимог до електронних документів та порядку їх зберігання, визначена Листом ДФС України від 04.01.2017 № 30/6/99-99-15-02-02-15 [8]. В цьому нормативному акті вказано, що платники податків, які здійснюють ведення документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів у електронному вигляді, зобов'язані при проведенні перевірок надати посадовим особам контролюючого органу на їх вимогу копії документів, що належать до предмета перевірки.

Водночас абзацом четвертим пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України [5] визначено, що загальний формат та порядок подання документів, які пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів (якщо такі документи створюються таким платником податків в електронній формі та зберігаються на машинних носіях інформації) встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики. Наразі це питання регулюється Наказом Міністерства доходів і зборів України від 07.11.2011 № 1393 "Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки" [9].

Також враховуючи, що електронний аудит здебільшого ототожнюється з електронною перевіркою слід зупинитися на підпункті 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 Податкового кодексу України [6], де визначено, що документальною невідомою позаплановою електронною перевіркою за заявою платника податків (далі — електронна перевірка) вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків з незначним ступенем ризику до контролюючого органу, в якому він перебуває на податковому обліку.

Така перевірка здійснюється за заявою платника податків на підставі поданих ним до відповідного органу ДФС документів в електронній формі, що пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів. Порядок подання документів в електронній формі для проведення

електронної перевірки затверджено Наказом Міністерства доходів і зборів України від 31.12.2013 № 898 "Про затвердження форматів та Порядку подання документів в електронній формі для проведення електронної перевірки" [10]. За результатами електронної перевірки складається довідка у двох примірниках, що надається платнику податків або його законним представникам.

З наведеного вище бачимо, що на сьогодні здійснено певні кроки на шляху запровадження кращої світової практики щодо організації та проведення е-аудиту в діяльності вітчизняних фіскальних органів. Проте нині поза правовим полем регулювання цього виду аудиту перебувають:

- визначення поняття "електронний аудит" та порядку його проведення,

- створення єдиного формату файлу подання даних до фіскальних органів для цілей е-аудиту (податкового аудиторського файлу),

- визначення відповідних прав та обов'язків платників податків й контролюючих органів тощо.

Відтак, враховуючи євроінтеграційний вектор розвитку української економіки та заходи щодо гармонізації національного законодавства із законодавством Європейського Союзу, доцільно в ввести національну практику визначення електронного аудиту запропоноване ІОТА, а саме: "е-аудит — це верифікація та перевірка бухгалтерських операцій, яка здійснюється в електронному середовищі за допомогою комп'ютеризованих інструментів, використовуючи аналітичні, оціночні та тестові методи аудиту" [11].

Невід'ємною частиною впровадження е-аудиту є розроблення єдиного формату файлу подання даних до фіскальних органів для цілей е-аудиту. Відтак реалізація цього етапу передбачає створення формату української версії податкового аудиторського файлу (SAF-T UA) з урахуванням особливостей вітчизняної практики ведення бухгалтерського обліку на основі рекомендацій ОЕСР (версія SAF-T 2.0), які оприлюднені у квітні 2010 року Комітетом з фіскальних питань [12].

Структурно стандартний податковий аудиторський файл складається із чотирьох розділів: "Заголовок", "Довідники", "Журнал бухгалтерських записів" та "Первинні документи". Його українську версію доцільно доповнити п'ятим розділом "Фінансова звітність", адже наявність такого розділу у файлі податкового аудиту дозволяє контролюючим органам здійснити комплексну експертизу фінансово-господарської діяльності підприємства на предмет відповідності ведення обліку вимогам податкового та бухгалтерського законодавства, здійснити оцінку правильності нарахування й повноти сплати податків, проаналізувати інші аспекти оподаткування.

Блок-схема структури українського податкового аудиторського файлу (SAF-T UA) представлена на рисунку 1.

Розділ "Заголовок" містить інформацію про суб'єкта господарювання, від імені якого створено податковий аудиторський файл, його контактних осіб, юридичну адресу та реєстраційні дані. У цьому розділі вказується рік та звітний період, за який складено податковий аудиторський файл. Також у "Заголовку" наводиться інформація про програмне забезпечення, за допомогою якого було сформовано податковий аудиторський файл, його версію та розробника.

Розділ "Довідники" складається з упорядкованих відомостей про рахунки бухгалтерського обліку, які застосовуються суб'єктом господарювання, його власників, контрагентів, продукцію, запаси, необоротні активи тощо та має в своїй структурі дев'ять підрозділів, а саме:

- 1) "Сальдова відомість" — підрозділ, де міститься інформація про рахунки бухгалтерського обліку, що використовуються підприємством, а також про залишки коштів на цих рахунках на початок і кінець звітного періоду;

Рис. 1. Блок-схема податкового аудиторського файлу SAF-T UA

Джерело: розроблено авторами.

2) "Контрагенти" — підрозділ, де розкривається інформація про постачальників та покупців, юридичних та фізичних осіб. Щодо кожного контрагента вказується його назва, реєстраційні та контактні дані, а також дебетове/кредитове сальдо за цим контрагентом та його унікальний ідентифікатор;

3) "Податкова таблиця" — підрозділ, який дає можливість обрати вид податку (ПДВ, податок на прибуток підприємств) та переглянути всі деталі пов'язані з його нарахуванням та стягненням;

4) "Таблиця одиниць вимірювання" — підрозділ, який містить опис усіх видів одиниць вимірювання, що застосовуються господарюючим суб'єктом, від імені якого подано податковий аудиторський файл;

5) "Довідник операцій" — таблиця з описом усіх видів й типів господарських операцій, а також відповідні умовні позначення;

6) "Продукція" — підрозділ, де міститься інформація про результати трудової діяльності (виробничих процесів) суб'єкта господарювання, що мають корисні властивості і призначені для використання споживачем;

7) "Запаси" — підрозділ, який містить інформацію про матеріальні цінності (відмінні від основної продукції), що очікують вступу у процес виробничого або особистого споживання;

8) "Власники" — підрозділ, який відображає інформацію про власника (власників) суб'єкта господарювання;

9) "Необоротні активи" — підрозділ, що надає можливість контролюючим органам перевірити наявне у платника податків майно.

Розділ "Фінансова звітність" містить вичерпну та достовірну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання за звітний період та включає в себе такі підрозділи: "Баланс (Звіт про фінансовий стан)"; "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)"; "Звіт про рух грошових коштів"; "Звіт про власний капітал" і "Примітки до фінансової звітності".

Розділ "Журнал бухгалтерських записів" — це основний зведений реєстр бухгалтерського обліку, у якому відображаються дані за звітний період за всіма рахунками бухгалтерського обліку, що застосовує суб'єкт господарювання. У ньому міститься інформація щодо господарських операцій платника податків в розрізі рахунків та операцій із можливістю перегляду виписки за кожним конкретним рахунком та деталізацією кожної окремої операції.

Розділ "Первинні документи" — відображає первинні документи бухгалтерського обліку в розрізі відповідних підрозділів: "Рахунки-фактури продажів", "Рахунки-фактури закупівель", "Платежі", "Операції з запасами", "Операції з необоротними активами", "Податкові накладні", "Акцизні накладні" та "Робочі документи".

Щодо порядку проведення е-аудиту на основі податкового аудиторського файлу то його доцільно проводити в кілька етапів [13]. На першому етапі платник податків здійснює формування даних у форматі SAF-T та надає їх до фіскального органу. Підготовка податкового аудиторського файлу та його передача до відповідного органу ДФС може здійснюватись як на вимогу фіскального органу, так і у встановлений законодавством термін. Також можуть мати місце обидві умови подання файлів. При цьому використовуються спеціальні алгоритми шифрування даних з високим рівнем криптографічної стійкості, а також складається протокол здавання-приймання конфіденційної інформації. На другому етапі аудитор завантажує дані з захищеного сервера та приступає до їх аналізу за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення (ACL, IDEA тощо) [14, с. 13]. Після завершення контрольно-перевірочних процедур платник податків отримує протокол аудиту, у якому містяться висновки, зроблені в ході електронної податкової перевірки.

Рекомендований порядок проведення електронного аудиту дозволить досягти більш прогресивних та цивілізованих взаємовідносин між платниками податків та фіскальними органами. Адже на сьогодні перевірка діяльності суб'єкта господарювання та складання висновків за її результатами є найскладнішим і найконфліктнішим їх аспектом. Відповідно формування і реалізація чіткої та послідовної державної політики у цьому напрямі матиме наслідком підвищення ефективності реалізації податкової реформи, із дотриманням орієнтації на гармонізацію відносин між платниками податків та органами ДФС, спрощення ведення бізнесу, своєчасності й повноти сплати податків великими платниками податків, а також загальним поліпшенням інвестиційного клімату в Україні.

ВИСНОВКИ

Отже, із зазначеного вище, можна зробити висновок, що розвиток функціонування інституту електронного аудиту в Україні, а відповідно і його правового регулювання, значно відстає від темпів розвитку даної сфери в зарубіжних країнах (Португалія, Австрія, Люксембург, Польща, Литва, Норвегія, Німеччина, Нідерланди, Швеція, Франція), а саме: відсутнє нормативно закріплене визначення електронного аудиту та не врегульовано порядок його проведення; немає єдиного формату файлу подання даних до фіскальних органів для цілей е-аудиту (податкового аудиторського файлу);

не закріплено відповідні права та обов'язки платників податків й контролюючих органів.

Вирішення таких проблемних питань, на нашу думку, можливе за умови внесення змін та доповнень до чинного законодавства в частині тлумачення е-аудиту, закріплення структури української версії податкового аудиторського файлу (SAF-T UA) та порядку проведення е-аудиту.

Водночас подальших досліджень потребує визначення відповідних прав та обов'язків платників податків й контролюючих органів, а також розробка алгоритмів зіставлення даних SAF-T UA для виявлення порушень бухгалтерського та податкового законодавства.

Література:

1. Детюк Т. Г. Організація документальних податкових перевірок в умовах податкового кодексу. Ефективна економіка. 2011. № 3 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=492>
2. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки / Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80>
3. Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки / розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 415 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/415-2017-%D1%80>
4. Офіційний ресурс Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua>
5. Про електронні документи та електронний документообіг / Закон України від 22.05.2003 № 851-IV. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
7. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 № 852-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/852-15>
8. Лист ДФС України від 04.01.2017 № 30/6/99-99-15-02-02-15. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/70975.html>
9. Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки / Наказ Міністерства доходів і зборів України від 07.11.2011 № 1393. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0044-12>
10. Про затвердження форматів та Порядку подання документів в електронній формі для проведення електронної перевірки / Наказ Міністерства доходів і зборів України від 31.12.2013 № 898 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovy-zakonodavstvo/nakazi/63088.html>
11. The Intra-European Organization of Tax Administrations. EU — E-Audit Road Map (Version3) — Standards for Auditors working in the area of Electronic Audit. 2014 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.iota-tax.org/publications/iota-report-for-tax-administrations---audit-procedures---edp-audit.html>
12. Guidance for the Standard Audit File — Tax Version 2.0. Forum On Tax Administration. OECD. April 2010. 16 p. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.oecd.org/tax/administration/45045602.pdf>
13. Подік І.І., Живко М.О., Вольних А.І. Електронний аудит на основі податкового аудиторського файлу: світовий досвід та українські перспективи. Соціально-правові студії. 2018. Випуск 1. С. 158—166 [Електронний

ресурс]. — Режим доступу: http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/biblioteka/sps/SPS_2018_1/24.pdf

14. Білецька Г.М., Ковтунович Н.Л. Окремі аспекти проведення е-аудиту: SAF-T та вибір спеціалізованого програмного забезпечення. Фінансове право. — 2017. — № 1. — С. 10—16.

References:

1. Detyuk, T.G. (2011), "Organization of tax documental inspection in the conditions of Tax Code", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 3, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=492> (Accessed 22 Sep 2018).
2. Cabinet of Ministers of Ukraine (2017), Order "On Approving the Strategy for Reforming the Public Finance Management System for 2017-2020", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80> (Accessed 22 Sep 2018).
3. Cabinet of Ministers of Ukraine (2017), Order "On Approval of the Action Plan for Implementing the Strategy for Reforming the Public Finance Management System for 2017-2020", available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/415-2017-%D1%80> (Accessed 22 Sep 2018).
4. The official site of Ministry of Finance of Ukraine, available at: <https://www.minfin.gov.ua> (Accessed 23 Sep 2018).
5. The Verkhovna Rada of Ukraine (2003), The Law of Ukraine "On electronic documents and electronic document circulation", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15> (Accessed 22 Sep 2018).
6. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "The Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (Accessed 22 Sep 2018).
7. The Verkhovna Rada of Ukraine (2003), The Law of Ukraine "On electronic digital signature", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/852-15> (Accessed 22 Sep 2018).
8. The State Fiscal Service of Ukraine (2017), Letter № 30/6/99-99-15-02-02-15, available at: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/70975.html> (Accessed 20 Sep 2018).
9. Ministry of Revenues and Collections of Ukraine (2011), Order "On Approval of the Procedure for Granting Large Taxpayer Documents in Electronic Form upon Documentary Verification", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0044-12> (Accessed 20 Sep 2018).
10. Ministry of Revenues and Collections of Ukraine (2013), Order "On Approval of Forms and the Procedure for Submission of Documents in Electronic Form for Electronic Verification", available at: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovy-zakonodavstvo/nakazi/63088.html> (Accessed 20 Sep 2018).
11. The Intra-European Organization of Tax Administrations (2014), "EU — E-Audit Road Map (Version3) — Standards for Auditors working in the area of Electronic Audit" [Online], available at: <http://www.iota-tax.org/publications/iota-report-for-tax-administrations-audit-procedures-edp-audit.html> (Accessed 25 Sep 2018).
12. OECD (2010), "Guidance for the Standard Audit File — Tax Version 2.0." Forum On Tax Administration, [Online], available at: <http://www.oecd.org/tax/administration/45045602.pdf> (Accessed 25 Sep 2018).
13. Podik, I.I. Zhyvko, M.O. and Volnykh, A.I. (2018), "Electronic audit based on the tax audit file: world experience and ukrainian prospects", *Sotsialno-pravovi studiyi*, [Online], vol. 1, pp. 158-166, available at: http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/biblioteka/sps/SPS_2018_1/24.pdf (Accessed 20 Sep 2018).
14. Biletska, A.M. and Kovtunovych, N.L. (2017). "Several aspects of e-auditing: SAF-T and selection of specialized software", *Finansove pravo*, vol. 1 (36), pp. 10—15.

Стаття надійшла до редакції 09.10.2018 р.