Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0219U001149

Державний реєстраційний номер: 0118U004104

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 16-01-2019

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Вдосконалення процедур проведення аудиту ризикових суб'єктів господарювання за результатами аналізу фінансової та податкової звітності

Початок етапу: 01.2018

Закінчення етапу: 12.2018

Вид звітного документа: Остаточний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: (+3804597) 60-294

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна фіскальна служба України

Код за ЄДРПОУ: 39292197

Місцезнаходження: Львівська пл., 8, м. Київ, Київ, 04053, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442725159

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

Напрям фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 3507020

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 1498

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Вдосконалення процедур проведення аудиту ризикових суб'єктів господарювання за результатами аналізу фінансової та податкової звітності

Назва роботи англійською:

Improvement of audit procedures of risky business entities based on the analysis of financial and tax statements

Реферат українською:

Дослідження проведено з метою розробки науково-практичних рекомендацій щодо диференційованого підходу формування інформаційного забезпечення та застосування аудиторських процедур під час документальної перевірки ризикового суб'єкта господарювання, що дозволить підвищити показники оцінки повноти та якості відпрацювання ризиків мінімізації або ухилення від сплати податків при здійсненні документальних перевірок, сформувати профіль ризиків мінімізації або ухилення від сплати податків на основі аналізу податкової та фінансової звітності суб'єктів господарювання та їх відпрацювання під час проведення документальних перевірок.

Реферат англійською:

The research was conducted with the aim of developing scientific and practical recommendations for a differentiated approach for the formation of information support and the application of audit procedures during the documentary verification of a risky business entity, which will increase the indicators for assessing the completeness and quality of risk minimization or avoidance of taxes when performing documentary checks, to form a risk minimization or tax evasion risk profile based on tax and financial analysis entities and their testing during the documentary checks.

Індекс УДК: 657; 311.216; 336.717.6, 657.631.6:[657.22+336.22]

Коди тематичних рубрик: 06.81.85

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Сушкова Олена Євгенівна

Науковий ступінь:

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Вдосконалення процедур проведення аудиту ризикових суб'єктів господарювання за результатами аналізу фінансової та податкової звітності

Назва НТП англійською: Improvement of audit procedures of risky business entities based on the analysis of financial and tax statements

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: методична документація

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Розроблено диференційований підхід до застосування аудиторських процедур під час проведення податкового аудиту ризикових суб'єктів господарювання. Такий підхід дозволяє чітко встановлювати перелік і обсяг необхідних аудиторських процедур для відпрацювання податкових ризиків в межах проведення документальної перевірки діяльності платника податків залежно від типу ризикових операцій, застосованих цим платником податків у схемі мінімізації або ухилення від сплати податків.

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Не впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 2018-2020

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: Державна фіскальна служба України

Перспективні ринки: Україна

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1 . Sushkova E. Conceptual basis for introduction of a new risk model in the activity of the fiscal authorities of Ukraine. Fundamental and Applied Researches in Practice of Leading. USA: Scientific Schools, 2018. № 26 (2). P. 126-132. 2. Сушкова О. Є. Фіскальна безпека держави в умовах глобалізації інформаційних потоків.

Оподаткування та економічна безпека держави в епоху діджиталізації: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 23 лют. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2018. С. 197-199. URL: http://www.nusta.edu.ua (дата звернення: 01.06.2018). 3. Сушкова О. Є. Розвиток податкового аудиту ризикових суб'єктів господарювання. Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції: матеріали IX науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 1-15.12.2017). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2017. С. 163-164. URL:http://ndi-fp.asta.edu.ua (дата звернення: 01.06.2018). 4. Сушкова О. Є. Порядок формування комплексу процедур аудиту ризикових платників податків відповідно до нової ризикової моделі. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 17-18 трав. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. 5. Борейко Н. М., Борейко О. Ю. Виявлення платників податків з ознаками ризику на прикладі Швеції. Оподаткування та економічна безпека держави в епоху діджиталізації: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 23 лют. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2018. С. 112-113. URL: http://www.nusta.edu.ua (дата звернення: 01.06.2018). 6. Борейко Н. М. Протидія ризикам у сфері оподаткування на прикладі досвіду Сполучених Штатів Америки. Модернізація фінансово-кредитної системи України: виклики глобалізації: збірник матеріалів III Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Кривий Ріг, 20 берез. 2018 р.). Кривий ріг: Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, 2018. С. 488-492. URL: http://www.donnuet.edu.ua/index.php/nauka/oholoshennia/1413-zbirka-tez-za-robotoiu-konferentsii/file (дата звернення: 01.06.2018). 7. Борейко Н. М. Джерела отримання інформації про діяльність платників податків з ознаками ризику: досвід Німеччини. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 17-18 трав. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. 8. Борейко Н. М., Борейко О. Ю. Досвід фіскальних органів країн-членів Європейського Союзу щодо протидії ухиленню від сплати податку на додану вартість. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації: збірник матеріалів III науково-практичного інтернет-семінару (м. Ірпінь, 15-22 черв. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/thesis/744/ (дата звернення: 01.08.2018). 9. Шкуренко Н. Г. Організаційно-правові засади відпрацювання податкових ризиків. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 17-18 трав. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. 10. Шкуренко Н. Г. Деякі аспекти вдосконалення документальних перевірок фіскальними органами. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації: збірник матеріалів III науково-практичного інтернет-семінару (м. Ірпінь, 15-22 черв. 2018 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, НДІ фіскальної політики. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/thesis/736/ (дата звернення: 01.08.2018). 11. Капелюш А. А. Сучасна практика виявлення та відпрацювання ризиків мінімізації сплати податків органами ДФС. Стратегія і практика інноваційного розвитку фінансового сектору України: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ірпінь, 20-22 берез. 2018 р.). Університет ДФС України, ННІ фінансів, банківської справи. Ірпінь: Університет ДФС України, 2018. С. 292-294.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Пашко Павло Володимирович

Перелік осіб-виконавців

Борейко Н. М.

Біховченко В. П.

Габорак Т. А.

Капелюш А. А.

Кравченко І. С.

Мельник В. М.

Сушкова О. Є.

Уніятова О. О.

Шевчук О. А.

Шкуренко Н. Г.

Відповідальний за підготовку облікових документів

Телефон

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

