Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0418U003788

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-11-2018

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Костюк Богдан Володимирович
2. Kostiuk Bohdan Volodymyrovuch

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.00.09

Назва наукової спеціальності: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 08-11-2018

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Головне управління Державної фіскальної служби у м. Києві

Код за ЄДРПОУ: 39439980

Місцезнаходження: вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, Київ, 04655, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.055.01

Повне найменування юридичної особи: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.35.31

Тема дисертації:

1. Податковий аудит діяльності суб'єктів господарювання

2. Tax audit of business entities activity

Реферат/анотація:

1. Дисертація є комплексним дослідженням теоретичних, методичних та практичних аспектів здійснення державного податкового аудиту в Україні. Досліджено особливості здійснення податкового аудиту окремих категорій платників податків органами Державної фіскальної служби України, встановлено типові схеми ухилення, деталізовано методику виявлення ухилень при здійсненні податкового аудиту. Запропоновано удосконалити механізм подання податкової звітності та податкового аудиту підприємств, який побудований на принципах повної фіскалізації бізнесу та автоматизації складання звітності. Розроблено схему, яка передбачає повну автоматизацію етапу доперевірочного аналізу в процесі податкового аудиту, через надання доступу до накопиченої інформації про готівкові та безготівкові розрахунки. Наведена схема надасть змогу проводити невиїзні планові та позапланові перевірки, автоматизувати камеральні перевірки звітності бізнесу, підвищити рівень податкової дисципліни та податкових надходжень, зменшити податкове

навантаження, збільшити відповідальність за порушення.

2. The dissertation is a comprehensive study of theoretical, methodological and practical aspects of the implementation of the state tax audit in Ukraine. In the dissertation the theoretical and methodological principles of implementation of the state tax audit in Ukraine are developed, the concept and content of the tax audit carried out by the bodies of the State Fiscal Service of Ukraine are determined, the place of tax audit in the system of tax control is investigated, the foreign experience of carrying out the tax audit by financial (tax) control is analyzed. An important basis for the functioning of an effective system of state tax audit is the perfect regulatory framework. The analysis of the legal and regulatory framework for the state tax audit process in Ukraine allowed to reveal the hierarchical structure of normative documents in accordance with their legal force and functional separation of central government and decentralized levels. For a more precise structuring of regulations governing the conduct of tax audits, it is proposed to supplement the grouping of documents according to three criteria. Investigating the materials of tax audits conducted by state tax auditors, it was possible to determine the list of typical tax evasion schemes for different categories of taxpayers. To improve the methodology of tax audit revealed the features of the schemes used and their reflection in the primary documents and accounting registers of enterprises. It is established that large enterprises more often use complex schemes, tax audit of which requires an individual approach. For the category of small and medium-size payers typical tax evasion schemes are the use of conversion center services, withdrawal through private entrepreneurs, underpaid turnover, private entrepreneur instead of hiring, optimization through private entrepreneur on a single tax. Small and medium-sized businesses typically use typical tax evasion schemes, which allows them to generalize their detection techniques and automate the process. During the analysis of the efficiency of the modern system of state tax audit, the inadequacy of existing statistical data and the imperfection of valuation methods are established. In order to more accurately identify the factors of low effectiveness of the state tax audit, it is proposed to supplement the system of performance indicators. Research and systematization of the functions of the tax audit allowed to identify the need to supplement their list with the stimulating function, the essence of which is the ability to influence the subjects of economic activity in order to increase the level of tax discipline. To improve the methodological apparatus of tax audit and increase its efficiency, the scheme of conducting planned documentary verification is proposed. This scheme is supplemented by data on informational and methodological support, in particular, it is proposed to use the ABC method of cost analysis in the context of counterparties and calculate the labor cost correlation coefficient in order to identify the signs of tax evasion with the use of typical for small and medium business schemes. To improve the system of tax reporting of business entities it is proposed to automate this process as much as possible. The scheme of conducting a tax audit by the state control bodies developed in the work envisages full automation of the stage of the pre-verification analysis of the tax audit through the accumulated information on cash and cashless payments on the servers of the fiscal service and the banking system. It is also proposed to introduce a methodology for automated verification of the correspondence of income and expenditure with the primary data of economic entities. The developed scheme of automated data collection on cash turnover of business entities enables to conduct non-scheduled scheduled and unscheduled inspections, as well as automate small-scale business check-ups and increase the level of tax discipline and tax revenues.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:

Підсумки дослідження:

Публікації:

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Симоненко Валентин Костянтинович

2. Symonenko Valentyn

Кваліфікація: д. е. н., 08.02.03

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Остап'юк Наталія Анатоліївна

2. Ostapиyuk Nataliya Anatoliyivna

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Артюх Оксана Валентинівна

2. Artyukh Oksana Valentynivna

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.09

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Мазаракі Анатолій Антонович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Мазаракі Анатолій Антонович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.