

забезпечення аудиту податків залежить висловлення незалежної думки аудитора про достовірність податкової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законодавству України, а отже, формування думки аудитора про фінансовий стан підприємства в цілому.

Список використаних джерел

1. Петрик О.А., Давидов Г.М., Редько О.Ю. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012 352 с.
2. Петрик О.А. Сутність аудиту оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового кодексу України та порядок його організації. *Вісник НУ «Львів. політехніка»*. 2012. № 722. С. 190–196.
3. Меліхова Т.О. Економічне обґрунтування підвищення ефективності зовнішнього аудиту податків. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2010. Вип. 2. С. 131–135.

Ананевич Н.П.

здобувач вищої освіти 4 курсу,
обліково-фінансовий факультет,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент Чебан Ю.Ю.

Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Одним із найважливіших чинників подолання економічної кризи в суспільстві є вдосконалення системи оподаткування. Основним завданням аудитора є перевірка правильності обчислення та сплати обов'язкових платежів.

Серед вітчизняних науковців, які вивчали питання аудиту розрахунків з бюджетом за податками й обов'язковими платежами, можна віднести таких як Артюх О. В., Вишнеvsька І. А., Гуцаленко Л. В., Малишкін О. І., Фоміна Т. В. та інші. Водночас, питання аудиту розрахунків з податку на доходи фізичних осіб потребує додаткового вивчення, враховуючи особливості та зміни у законодавстві щодо окресленого податку.

Метою аудиту розрахунків за податком на доходи фізичних осіб згідно з МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» полягає у висловленні незалежної думки аудитора щодо правильності розрахунків і відображення інформації у звітності підприємства щодо податку на доходи фізичних осіб [1].

Джерелами інформації для аудитора можуть бути:

1. Необлікові джерела даних, до яких належать кодекси, закони, нормативні акти, стандарти (положення) бухгалтерського обліку, а саме (1.1. Законодавчі акти: Кодекс законів України про працю, Податковий кодекс України (у частині розділу IV), Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг; 1.2. Адміністративні документи підприємства: накази про зарахування на посаду (звільнення з посади), контракти з робітником і роботодавцем, посадові оклади (ставки), накази про відрядження, надання відпустки, таблиці робочого часу, кредитні угоди з робітниками, інші документи у контексті завдання).

2. Облікові джерела даних, до яких належать форми звітності, реєстри обліку, первинні документи: форма № 1-ДФ, реєстри синтетичного обліку за рахунками 30, 31, 37, 64, 65, 66, 67, 68; реєстри аналітичного обліку за субрахунками 301, 302, 371, 372, 373, 375, 376, 641, 642, 652, 656, 661, 662, 663, 671, 672, 682; документи від третіх сторін, що підтверджують права працівників на виплати, доплати, соціальні пільги, первинні документи з підтвердженням витрат підприємства на користь працівників, первинні документи з підтвердженням перебування працівників на лікуванні або відпочинку, витрати яких компенсуються за рахунок підприємства [2, с. 193].

Аудит податку на доходи фізичних осіб доречно проводити в два етапи: по-перше - перевірка нарахування і обліку податку протягом звітного року; по-друге - перевірка декларації про оподатковуваний дохід, після чого перевіряються перерахування оподаткованого доходу з урахуванням суми податків, сплачених протягом року.

Аудитор, виходячи із власного професійного судження обирає сам методи перевірки податку на доходи фізичних осіб. Найбільш доцільними при такій перевірці є такі методи: індукція, дедукція, аналіз, синтез, конкретизація, моделювання, формалізація, вибіркоче спостереження, документальні перевірки.

Відповідно до МСА 500 [3] для перевірки форми № 1-ДФ варто використовувати такі аудиторські процедури: аналітичні процедури, перевірку записів та документів, повторні перерахунки тощо.

Згідно з МСА 200 всім аспектам аудиту властивий аудиторський ризик [4], так і для ділянки аудиту податку на доходи фізичних осіб, але його рівень не високий.

З метою підготовки аудиторського висновку, аудитору необхідно всі докази перевірки оформити в робочі документи, зміст і форми яких визначені в МСА 230 «Документація». Наприклад робочий документ аудитора «Вибірковий контроль правильності здійснення утримань із заробітної плати працівників» може містити інформацію у розрізі працівників підприємства (найчастіше - вибірково) щодо оподаткованого доходу, соціальних пільг та нарахування й утримання податку на доходи фізичних осіб.

Типові помилки, які можуть бути допущені при оформленні форми № 1-ДФ, є такими: арифметичні помилки при нарахуванні доходу; при

розрахунках податкових соціальних пільг; при утриманні податку на доходи фізичних осіб; при визначенні бази оподаткування; при застосуванні ставки податку.

Аудитор повинен надавати достатньо уваги при перевірці розрахунків за податками і платежами (від документального оформлення до своєчасності подання податкової звітності), використовувати систематизовану перевірку для надання високоякісних послуг. Спрощує та, одночасно, ускладнює аудиторську перевірку досліджуваної облікової ділянки те, що вона є повністю законодавчо регламентованою та мають місце виникнення значних штрафних санкцій за його порушення.

Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%201\(1\)](https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%201(1)) (дата звернення: 12.05.2020).
2. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. / О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько та ін.; К. : ДННУ “Акад. фін. управ ління”, 2012. 352 с.
3. Поняття й види аудиторських доказів (МСА 500) URL: http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu/ponyattya-i-vidi-auditorskix-dokaziv.html (дата звернення: 12.05.2020).
4. Міжнародний стандарт аудиту 230 "Аудиторська документація" URL: https://stud.com.ua/67119/audit_ta_buhoblik/mizhnarodniy_standart_auditu_auditorska_dokumentatsiya (дата звернення: 12.05.2020).

Андрушко Р.П.

канд. екон. наук, доцент

доцент кафедри обліку та оподаткування

Мирончук З.П.

канд. екон. наук, доцент

доцент кафедри обліку та оподаткування

Львівський національний аграрний університет

м. Львів

ПЕРЕВАГИ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ

Електронний документообіг з'явився як вигідна економічна і екологічна альтернатива паперовому. За допомогою інформаційних технологій компанії всього світу намагаються оптимізувати свою роботу, скоротивши витрати на діяльність, до того ж це швидко та зручно.

На даний час, проблеми впровадження електронного документообігу стосуються не лише відсутності методик, але й неузгодженості значної