



**Anastasiya Poltorak**  
PhD (Economics),  
Mykolaiv National University  
named after V. O. Sukhomlynskyi,  
24 Nikolska Str., Mykolaiv, 54030, Ukraine  
poltorak\_as@mail.ua

UDC 336.221



**Yuriy Volosyuk**  
PhD (Technical Sciences),  
Mykolayiv National Agrarian University,  
9 Paryzka Komuna Str., Mykolaiv, 54020, Ukraine  
volosyuk@mnau.edu.ua

## Tax risks estimation in the system of enterprises economic security

### Abstract

*Introduction.* One of the aspects which characterises the quality and reasonableness of managerial decisions at the enterprises is the determination of their positions concerning the complex of risks in the field of entrepreneurship, including tax risks. In conditions of fast reforming of the Ukrainian taxation system and the valid legislative and regulatory framework, the potential for errors in the process of determination of tax bases and the incorrect definition of certain legislative standards increases. It contributes to the appearance of tax risks and acuminates the problem of their estimation in the system of economic security of enterprises.

*Purpose.* The purpose of the research is to analyse the specificity of tax risks, which makes it possible to single out this type of business risks into a separate group; generalise the major forms of tax risks with regard to business manifestations in the system of economic security of enterprises; estimate methods of calculation of indices relevant to the assessment of tax burden; introduce an algorithm of tax risk assessment regarding the schedule of planned audit at the enterprises.

*Results.* The article deals with the analysis of the term «tax risk of an enterprise», as well as its definition suggested by the authors. In this case, the term «tax risk of an enterprise» should be understood as the probability of changes in the financial position of an entity because of the impact of internal and external factors of an objective and subjective character on the system of tax planning of an enterprise. The authors have analysed the unique features of the tax risks, which makes it possible to single them out into a separate group of business risks, characterized by the deferment of realisation of tax risks applied to the decision-making process in the system of taxation; attribution of tax risks to the category of «pure risks»; the dual influence of tax risks which are not only a financial but also legislative category. The major forms of tax risks in the system of economic security include the discordance of decisions in the field of taxation to the requirements of current legislation; improper storage and processing of primary documentation; violation of terms of tax payment and application for regulatory authorities; technical errors in the process of taxing and accounting.

*Conclusion.* The authors have offered a four-index calculation method in the field of assessment of tax burden, including the specific size of taxes in the structure of gross incomes, pure incomes, pure current assets and financial results before the taxation for the purpose of detection of certain problems in the field of taxation and major tax risks of an enterprise. The algorithm of tax risk assessment relevant to the schedule of planned audit at the enterprises and application of the legally approved procedure of forming a plan-schedule of inspections has been introduced.

**Keywords:** Tax Risks; Tax Risks Assessment; Tax Burden; Economic Security; Taxes

**JEL Classification:** H25; H26; D81

**DOI:** <http://dx.doi.org/10.21003/ea.V158-08>

### Полторак А. С.

кандидат економічних наук, старший викладач кафедри обліку та оподаткування,  
Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського, Миколаїв, Україна

### Волосяк Ю. В.

кандидат технічних наук, доцент кафедри інформаційних систем і технологій,  
Миколаївський національний аграрний університет, Миколаїв, Україна

### Оцінка податкових ризиків у системі економічної безпеки підприємств

**Анотація.** У статті проаналізовано унікальні особливості податкових ризиків, які дозволяють виокремити цей вид підприємницьких ризиків в окрему групу. Узагальнено основні форми прояву податкових ризиків підприємства в системі його економічної безпеки. Запропоновано методику розрахунку показників у сфері оцінки податкового навантаження підприємства. Представлено алгоритм оцінки податкового ризику включення підприємства до плану-графіка проведення планових документальних перевірок.

**Ключові слова:** податкові ризики; оцінка податкових ризиків; податкове навантаження; економічна безпека; податки.

### Полторак А. С.

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры учета и налогообложения,  
Николаевский национальный университет имени В. А. Сухомлинского, Николаев, Украина

### Волосяк Ю. В.

кандидат технических наук, доцент кафедры информационных систем и технологий,  
Николаевский национальный аграрный университет, Николаев, Украина

### Оценка налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятий

**Аннотация.** В статье проанализированы уникальные особенности налоговых рисков, которые позволяют выделить этот вид предпринимательских рисков в отдельную группу. Обобщены основные формы проявления налоговых рисков предприятия в системе его экономической безопасности. Предложена методика расчета показателей в сфере оценки налоговой нагрузки предприятия. Представлен алгоритм оценки налогового риска включения предприятия в план-график проведения плановых документальных проверок.

**Ключевые слова:** налоговые риски; оценка налоговых рисков; налоговая нагрузка; экономическая безопасность; налоги.

### 1. Постановка проблеми

Одним із важливих аспектів, що характеризує якість та обґрунтованість управлінських рішень на підприємствах, є висвітлення їхньої чіткої позиції стосовно сукупності ризиків у сфері підприємницької діяльності, у тому числі податкових ризиків, особливо тих яких доцільно розглянути з позиції змістовного наповнення, чинників впливу, методів оцінки та управління. В умовах стрімкого реформування податкової системи України та, відповідно, нестабільної чинної законодавчо-нормативної бази у сфері оподаткування суттєво зростає ймовірність допущення помилок у процесі визначення баз оподаткування загальнодержавними та місцевими податками та зборами, неправильного трактування окремих норм законодавства у сфері оподаткування, що спричиняє зростання податкових ризиків та загострює проблему їх оцінки в системі економічної безпеки підприємств.

### 2. Аналіз останніх досліджень і публікацій

Проблема оцінки податкових ризиків в системі економічної безпеки підприємств приділяли увагу такі зарубіжні автори, як: Ф. Доерренберга, Д. Дунцанц, К. Зеппенфелде (Doerrenberga, Duncanc, Zeppenfelde, 2015) [1, 85–100] – у процесі дослідження впливу ймовірного ухилення від сплати податків і зборів на розмір ризику підприємств; С. Дгамі, Алі Ал-Новайгі (Dhami, Al-Nowaihi, 2010) [2, 313–337] – під час порівняння теорій очікуваної корисності та перспективи, які застосовуються при оцінці оптимального оподаткування; М. Гсу, С. Янг (Hsu, Yang, 2013) [3, 58–71] – у частині кількісної характеристики оптимального розміру податку на доходи; З. Каламов (Kalatov, 2013) [4, 676–683] – під час розподілу ризиків податкової конкуренції, а також К. Росінг (Rossing, 2013) [5, 175–194], М. Боція та А. Гоєнка (Boschia, Goenka, 2012) [6, 85–99], Л. Уей (Wei, 2009) [7, 133–138], Г. Уандер (Wunder, 2009) [8, 14–28] – у процесі надання пропозицій управління податковими ризиками підприємств.

Необхідно також звернути увагу на важливі результатах дослідження проблеми оцінки податкових ризиків підприємств, викладених у фундаментальних працях М. Ф. Сафонові та С. М. Резниченко [9] – у частині аналізу податкових ризиків організації та їх оцінки; О. В. Фоміної та О. М. Гончаренка [10, 67–70] – у процесі висвітлення результатів оцінки ризиків підприємства в його обліковій інформації; І. А. Лісовської [11, 3–13] – під час виокремлення факторів виникнення та методів управління податковими ризиками. Водночас проблема оцінки окремих класифікаційних груп податкових ризиків у системі економічної безпеки підприємств потребує більшої уваги науковців.

### 3. Мета статті

Основними завданнями дослідження є: аналіз специфіки податкових ризиків, які дозволяють виокремити цей вид підприємницьких ризиків в окрему групу; узагальнення основних форм прояву податкових ризиків підприємства в системі його економічної безпеки; розробка методики розрахунку окремих показників у сфері оцінки податкового навантаження підприємства; представлення алгоритму оцінки податкового ризику включення підприємства до плану-графіка проведення планових документальних перевірок.

### 4. Основні результати дослідження

Поняття податкового ризику в сучасній законодавчо-нормативній базі України розглядається лише з позиції держави [12], оминаючи увагою інтереси суб'єктів підприємницької діяльності, тоді як податкові ризики підприємства доцільно віднести до числа нових реалій, притаманних сучасній податковій системі. Крім того, значення податкових ризиків постійно зростає разом з посиленням податкового адміністрування та розвитком ринкових відносин в Україні [11, 3]. Досліджуючи дефініцію «податковий ризик підприємства», нами з'ясовано, що це ймовірність зміни фінансового стану суб'єкта господарювання внаслідок впливу зовнішніх і внутрішніх чинників об'єктивного та суб'єктивного характеру на систему податкового планування підприємства.

Зауважимо, що податковим ризикам притаманні риси, характерні для всіх підприємницьких ризиків, однак вони мають унікальні особливості, а саме:

- імовірне відстрочення наслідків реалізації податкових ризиків, порівняно з прийнятими рішеннями в системі оподаткування на підприємстві, що пояснюється тим, що в процесі податкових перевірок розглядається відповідність нарахування та сплати податків і зборів на підприємстві вимогам чинного законодавства у сфері оподаткування за значний період часу;
- віднесення податкових ризиків до категорії «чисті ризики», серед основних наслідків реалізації яких доцільно виокремити: фінансові втрати господарюючого суб'єкта, зниження довіри контрагентів, скорочення обсягів ділового співробітництва;
- двоїстість характеру дії податкових ризиків, які є не тільки фінансовою категорією, але й категорією у сфері права, що пояснюється наявністю серед факторів виникнення податкових ризиків підприємства як рішень самого суб'єкта господарювання, так і рішень держави, обумовлених наявністю особливої моделі взаємовідносин усіх учасників (платники податків, контролюючі органи, податкові агенти) системи податкових правовідносин.

На нашу думку, основними формами прояву податкових ризиків підприємства в системі його економічної безпеки є: невідповідність рішень у сфері оподаткування вимогам чинної законодавчо-нормативної бази країни; неналежне оформлення та зберігання первинної документації, що підтверджує факти здійснення господарських операцій на підприємстві, які вплинули на формування показників податкової звітності; порушення строків сплати податків та подання податкових декларацій до контролюючих органів; технічні помилки в процесі ведення податкового та бухгалтерського обліку.

Показник «податкове навантаження» може застосовуватись для аналізу питомої ваги податків і зборів, що сплачуються суб'єктом господарювання відповідно до вимог чинного законодавства в загальній структурі його доходів з метою обрання оптимальної системи оподаткування, планування фінансових показників діяльності підприємства, контролю рівня виплат.

Аналізуючи податкове навантаження підприємств в Україні, доцільно зауважити, що у 2015 році за даними рейтингу податкового навантаження на бізнес Світового банку та аудиторської компанії «PwC» [13] Україна зайняла 107-е місце серед 189 країн світу, покращивши своє положення порівняно з попереднім роком на 1 позицію та опинившись у рейтингу між Республікою Фіджі та Ганою. Зазначимо, що загальний розмір податкового навантаження на прибуток модельної компанії України (*TotalTaxRate*) відповідно цього рейтингу сягає 52,2%, тоді як середній рівень зазначеного показника зафіксовано на рівні 40,8%.

З метою комплексної оцінки податкового навантаження суб'єкта господарювання, на нашу думку, доцільно визначати такі показники: питомої ваги податків і зборів у структурі валових доходів ( $ПН_{ВД}$ ), чистих доходів ( $ПН_{ЧД}$ ), чистого оборотного капіталу ( $ПН_{ЧОК}$ ) та фінансового результату діяльності до оподаткування ( $ПН_{ФР}$ ), методика розрахунку яких представлена у формулах 1–4.

$$ПН_{ВД} = \sum_{i=1}^m \frac{P_i + Z_i + \text{CCB}_i}{ВД_i} \cdot \frac{100\%}{m} \quad (1)$$

$$ПН_{ЧД} = \sum_{i=1}^m \frac{P_i + Z_i + \text{CCB}_i}{(\text{ряд.2000}_i + \text{ряд.2120}_i + \text{ряд.2200}_i + \text{ряд.2220}_i + \text{ряд.2240}_i) \cdot \text{ф.№2}} \cdot \frac{100\%}{m} \quad (2)$$

$$ПН_{ЧОК} = \sum_{i=1}^m \frac{P_i + Z_i + \text{CCB}_i}{(\text{ряд.1195}_i - \text{ряд.1695}_i) \cdot \text{ф.№1}} \cdot \frac{100\%}{m} \quad (3)$$

$$ПН_{ФР} = \sum_{i=1}^m \frac{P_i + Z_i + \text{CCB}_i}{\text{ряд.2290}_i \cdot \text{ф.№2}} \cdot \frac{100\%}{m} \quad (4)$$

де:

$\Pi_i$  – загальна сума нарахованих податків відповідного кварталу;

$\Sigma$  – загальна сума нарахованих зборів відповідного кварталу;

$\text{€CB}_i$  – загальна сума нарахованого єдиного соціального внеску відповідного кварталу;

$m$  – загальна кількість досліджуваних кварталів відповідного року;

$i$  – номер відповідного кварталу досліджуваного року;

$j$  – досліджуваний рік;

$\text{ф.№1}$ ,  $\text{ф.№2}$  – відповідні форми фінансової звітності підприємств.

Коригуючи наведені формули (1–4), можливо отримати відповідні показники податкового навантаження або конкретного податку (податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість та ін.), або групи податків (прямі, непрямі) з метою порівняння отриманих значень або з рекомендованими, або з середніми показниками інших підприємств галузі для виявлення окремих проблем у сфері оподаткування та найгостріших податкових ризиків підприємства. Так, відповідно до ст. 77 Податкового кодексу України [14], юридичні та самозайняті особи, які є платниками податку на додану вартість, та у яких сума сплаченого до бюджету ПДВ становить не менше 5% від задекларованого доходу за звітний податковий період, включаються до плану-графіка проведення планових документальних перевірок не частіше, ніж раз на три календарних роки. Таким чином, доцільно розрахувати податкове навантаження з ПДВ, застосовуючи формулу 5 із метою оцінки податкового ризику включення до планової документальної перевірки:

$$\text{ПН}_{\text{п.д.в.}} = \sum_{i=1}^m \frac{\text{ПДВ}_i}{\text{ряд.2000, ф.№2}} \cdot \frac{100\%}{m} \quad (5)$$

Таким чином, якщо  $\text{ПН}_{\text{ПДВ}} \geq 5\%$ , ризик включення до плану-графіка проведення планових документальних перевірок підприємства не перевищує 33% на рік.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2015 р. № 524 [15], розроблено порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. У цьому документі представлено методику розподілу платників податків відповідно до ступеня податкового ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний. Так, платники податків, що відносяться до групи із незначним ступенем податкового ризику, включаються до плану-графіка документальних перевірок не частіше, ніж 1 раз на 3 роки, підприємства у групі з середнім ступенем ризику – не частіше ніж 1 на 2 роки, суб'єкти господарювання, включені до групи високого ризику, – не частіше 1 разу на рік.

Для кожної з вищевказаних груп нами запропоновано низку умов, які дозволяють захищувати конкретний суб'єкт господарювання до конкретної групи ризику. До групи високого ступеня ризику відносять у тому числі суб'єктів господарювання, рівень зростання податку на прибуток яких є нижчим за рівень зростання його доходів, або рівень сплати податку на прибуток є нижчим за рівень сплати податку по конкретній галузі. Застосовуючи формулу 6, маємо можливість оцінити податковий ризик включення підприємства до плану-графіка документальних перевірок.

## Література

- Doerrenberga P. Circumstantial risk: Impact of future tax evasion and labor supply opportunities on risk exposure / Philipp Doerrenberga, Denvil Duncanc, Christopher Zeppenfelde // *Journal of Economic Behavior & Organization*. – 2015. – Vol. 109. – P. 85–100.
- Dhami S. Optimal taxation in the presence of tax evasion: Expected utility versus prospect theory [Electronic resource] / Sanjit Dhami, Ali Al-Nowaihi // *Journal of Economic Behavior & Organization*. – 2010. – Vol. 75. – Iss. 2. – P. 313–337. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/222675776\\_Optimal\\_taxation\\_in\\_the\\_presence\\_of\\_tax\\_evasion\\_Expected\\_utility\\_vs\\_prospect\\_theory](https://www.researchgate.net/publication/222675776_Optimal_taxation_in_the_presence_of_tax_evasion_Expected_utility_vs_prospect_theory) doi: 10.1016/j.jebo.2010.03.004
- Hsu M. Optimal linear and two-bracket income taxes with idiosyncratic earnings risk [Electronic resource] / Minchung Hsu, C. C. Yang // *Journal of Public Economics*. – 2013. – Vol. 105. – P. 58–71. 3.Minchung, Hsu, & Yang, C. C. (2013). Optimal linear and two-bracket income taxes with idiosyncratic earnings risk. *Journal of Public Economics*, 105, 58-71. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/270979758\\_Optimal\\_linear\\_and\\_two-bracket\\_income\\_taxes\\_with\\_idiosyncratic\\_earnings\\_risk](https://www.researchgate.net/publication/270979758_Optimal_linear_and_two-bracket_income_taxes_with_idiosyncratic_earnings_risk) doi: 10.1016/j.jpubeco.2013.06.006

$$\frac{\text{ПН}_{i,j}}{\text{ПН}_{i,j-1}} / \frac{D_i}{D_{i-1}} < 1 \Rightarrow \text{P}_{\text{дп}} = 100\% \quad (6)$$

де:

$\text{ПН}_i$ ,  $\text{ПН}_{i-1}$  – нараховані суми податку на прибуток за досліджуваний та попередній роки;

$D_i$ ,  $D_{i-1}$  – задекларовані доходи платника податку на прибуток за досліджуваний та попередній роки;

$\text{P}_{\text{дп}}$  – податковий ризик включення підприємства до плану-графіка документальних перевірок досліджуваного року.

Окрім розглянутої умови включення підприємства до групи високого ступеня податкового ризику, що спричиняє наявність 100% ризику включення суб'єкта господарювання до плану-графіка документальних перевірок у досліджуваному періоді, також висвітлено такі умови:

1) декларування від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток;

2) формування податкового кредиту з ПДВ у сумі понад 5% загального обсягу податкового кредиту за рахунок взаємовідносин з контрагентами, які застосовують спеціальний режим оподаткування із кількістю працюючих менше 10 осіб, площею сільськогосподарських угідь менше 100 га та інші умови.

## 5. Висновки

У результаті проведеного дослідження:

1. Проаналізовано унікальні особливості податкових ризиків, які дозволяють виділити цей вид підприємницьких ризиків в окрему групу, у т. ч. відстрочення наслідків реалізації податкових ризиків порівняно з прийнятими рішеннями в системі оподаткування на підприємстві; віднесення податкових ризиків до категорії «чистих ризиків»; двоїстість характеру дії податкових ризиків, які є не тільки фінансовою категорією, але й категорією у сфері права.

2. Узагальнено основні форми прояву податкових ризиків підприємства в системі його економічної безпеки, у т. ч. невідповідність рішень у сфері оподаткування вимогам чинного законодавства; неналежне оформлення та зберігання первинної документації, що підтверджує факти здійснення господарських операцій на підприємстві, які вплинули на формування показників податкової звітності; порушення строків сплати податків та подання податкових декларацій до контролюючих органів; технічні помилки в процесі ведення податкового та бухгалтерського обліку.

3. Запропоновано методику розрахунку 4-х показників у сфері оцінки податкового навантаження підприємства, у т. ч. питомої ваги податків і зборів у структурі валових доходів, чистих доходів, чистого оборотного капіталу та фінансового результату діяльності до оподаткування з метою виявлення окремих проблем у сфері оподаткування та найгостріших податкових ризиків підприємства.

4. Представлено алгоритм оцінки податкового ризику включення до плану-графіка проведення планових документальних перевірок підприємства із застосуванням законодавчо затвердженого порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

Перспективи подальших досліджень полягають у розробці методики кількісної оцінки комплексного показника податкових ризиків підприємства в системі його економічної безпеки.



4. Kalamov Z. Risk sharing and the efficiency of public good provision under tax competition [Electronic resource] / Zarko Y. Kalamov // *Regional Science and Urban Economics*. – 2013. – Vol. 43. – Iss. 4. – P. 676–683. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/256998813\\_Risk\\_sharing\\_and\\_the\\_efficiency\\_of\\_public\\_good\\_provision\\_under\\_tax\\_competition](https://www.researchgate.net/publication/256998813_Risk_sharing_and_the_efficiency_of_public_good_provision_under_tax_competition) doi: 10.1016/j.regsciurbeco.2013.03.002
5. Rossing C. Tax strategy control: The case of transfer pricing tax risk management [Electronic resource] / Christian Plesner Rossing // *Management Accounting Research*. – 2013. – Vol. 24. – Iss. 2. – P. 175–194. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/256055253\\_Tax\\_Strategy\\_Control\\_The\\_Case\\_of\\_Transfer\\_Pricing\\_Tax\\_Risk\\_Management](https://www.researchgate.net/publication/256055253_Tax_Strategy_Control_The_Case_of_Transfer_Pricing_Tax_Risk_Management) doi: 10.1016/j.mar.2013.04.008
6. Boschia M. Relative risk aversion and the transmission of financial crises [Electronic resource] / Melisso Boschia, Aditya Goenka // *Journal of Economic Dynamics and Control*. – 2012. – Vol. 36. – Iss. 1. – P. 85–99. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/259117405\\_Relative\\_Risk\\_Aversion\\_and\\_the\\_Transmission\\_of\\_Financial\\_Crises](https://www.researchgate.net/publication/259117405_Relative_Risk_Aversion_and_the_Transmission_of_Financial_Crises) doi: 10.1016/j.jedc.2011.07.005
7. Wei L. Ruin probability in the presence of interest earnings and tax payments [Electronic resource] / Li Wei // *Insurance: Mathematics and Economics*. – 2009. – Vol. 45. – Iss. 1. – P. 133–138. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/222709632\\_Ruin\\_probability\\_in\\_the\\_presence\\_of\\_interest\\_earnings\\_and\\_tax\\_payments](https://www.researchgate.net/publication/222709632_Ruin_probability_in_the_presence_of_interest_earnings_and_tax_payments) doi:10.1016/j.insmatheco.2009.05.004
8. Wunder H. Tax risk management and the multinational enterprise [Electronic resource] / Haroldene F. Wunder // *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. – 2009. – Vol. 18. – Iss. 1. – P. 14–28. – Access mode : [https://www.researchgate.net/publication/247245480\\_Tax\\_risk\\_management\\_and\\_the\\_multinational\\_enterprise](https://www.researchgate.net/publication/247245480_Tax_risk_management_and_the_multinational_enterprise) doi: 10.1016/j.intaccudtax.2008.12.003
9. Сафонова М. Ф. Анализ и оценка налоговых рисков организации [Электронный ресурс] / М. Ф. Сафонова, С. М. Резниченко // *Полиматематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета*. – 2014. – № 101 (07) – Режим доступа : <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf>
10. Фомина О. В. Оцінка ризиків підприємства в системі обліку [Електронний ресурс] / О. В. Фомина, О. М. Гончаренко // *Економічний часопис-XXI*. – 2015. – № 3–4 (2). – С. 67–70. – Режим доступу : [http://soskin.info/en/ea/2015/3-4-2/contents\\_1.html](http://soskin.info/en/ea/2015/3-4-2/contents_1.html)
11. Лисовская И. А. Налоговые риски: понятие, факторы возникновения, методы управления / И. А. Лисовская // *Новый университет. Серия «Экономика и право»*. – 2011. – № 1 (1). – С. 3–13.
12. Методи визначення та класифікація податкових ризиків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://sta-sumy.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia\\_/2010-povidomlenia/59484.html](http://sta-sumy.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2010-povidomlenia/59484.html)
13. Overall ranking and data tables [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2016/overall-ranking-and-data-tables.html>
14. Податковий кодекс України : закон від 02.12.2010 р. № 2755-VI / Верховна рада України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
15. Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : наказ від 02.06.2015 р. № 524 / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15/page>

Стаття надійшла до редакції 20.01.2016

## References

1. Doerrenberga, P., Duncanc, D., & Zeppenfelde, C. (2015). Circumstantial risk: Impact of future tax evasion and labor supply opportunities on risk exposure. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 109, 85–100.
2. Dhami, S., & Al-Nowaihi, A. (2010). Optimal taxation in the presence of tax evasion: Expected utility versus prospect theory. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 75(2), 313–337. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/222675776\\_Optimal\\_taxation\\_in\\_the\\_presence\\_of\\_tax\\_evasion\\_Expected\\_utility\\_versus\\_prospect\\_theory](https://www.researchgate.net/publication/222675776_Optimal_taxation_in_the_presence_of_tax_evasion_Expected_utility_versus_prospect_theory) doi: 10.1016/j.jebo.2010.03.004
3. Minchung, Hsu, & Yang, C. C. (2013). Optimal linear and two-bracket income taxes with idiosyncratic earnings risk. *Journal of Public Economics*, 105, 58–71. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/270979758\\_Optimal\\_linear\\_and\\_two-bracket\\_income\\_taxes\\_with\\_idiosyncratic\\_earnings\\_risk](https://www.researchgate.net/publication/270979758_Optimal_linear_and_two-bracket_income_taxes_with_idiosyncratic_earnings_risk) doi: 10.1016/j.jpubeco.2013.06.006
4. Kalamov, Z. (2013). Risk sharing and the efficiency of public good provision under tax competition. *Regional Science and Urban Economics*, 43(4), 676–683. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/256998813\\_Risk\\_sharing\\_and\\_the\\_efficiency\\_of\\_public\\_good\\_provision\\_under\\_tax\\_competition](https://www.researchgate.net/publication/256998813_Risk_sharing_and_the_efficiency_of_public_good_provision_under_tax_competition) doi: 10.1016/j.regsciurbeco.2013.03.002
5. Rossing, C. (2013). Tax strategy control: The case of transfer pricing tax risk management. *Management Accounting Research*, 24(2), 175–194. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/256055253\\_Tax\\_Strategy\\_Control\\_The\\_Case\\_of\\_Transfer\\_Pricing\\_Tax\\_Risk\\_Management](https://www.researchgate.net/publication/256055253_Tax_Strategy_Control_The_Case_of_Transfer_Pricing_Tax_Risk_Management) doi: 10.1016/j.mar.2013.04.008
6. Boschia, M., & Goenka, A. (2012). Relative risk aversion and the transmission of financial crises. *Journal of Economic Dynamics and Control*, 36(1), 85–99. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/259117405\\_Relative\\_Risk\\_Aversion\\_and\\_the\\_Transmission\\_of\\_Financial\\_Crises](https://www.researchgate.net/publication/259117405_Relative_Risk_Aversion_and_the_Transmission_of_Financial_Crises) doi: 10.1016/j.jedc.2011.07.005
7. Wei, L. (2009). Ruin probability in the presence of interest earnings and tax payments. *Insurance: Mathematics and Economics*, 45(1), 133–138. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/222709632\\_Ruin\\_probability\\_in\\_the\\_presence\\_of\\_interest\\_earnings\\_and\\_tax\\_payments](https://www.researchgate.net/publication/222709632_Ruin_probability_in_the_presence_of_interest_earnings_and_tax_payments) doi: 10.1016/j.insmatheco.2009.05.004
8. Wunder, H. (2009). Tax risk management and the multinational enterprise. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 18(1), 14–28. Retrieved from [https://www.researchgate.net/publication/247245480\\_Tax\\_risk\\_management\\_and\\_the\\_multinational\\_enterprise](https://www.researchgate.net/publication/247245480_Tax_risk_management_and_the_multinational_enterprise) doi: 10.1016/j.intaccudtax.2008.12.003
9. Safonova, M. F., & Reznichenko, S. M. (2014). Analysis of the tax risk of organizations. *Polimatematicheskij setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Polythematic Online Scientific Journal of Kuban State Agrarian University)*, 101(07). Retrieved from <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf> (in Rus.)
10. Fomina, O., & Honcharenko, O. (2015). Enterprise's risks assessment in accounting. *Ekonomichnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 3-4(2), 67–70 (in Ukr.). Retrieved from [http://soskin.info/en/ea/2015/3-4-2/contents\\_1.html](http://soskin.info/en/ea/2015/3-4-2/contents_1.html)
11. Lisovskaya, I. (2011). Tax risks: definition, origin factors and management methods. *Novyi universitet. Seriya «Ekonomika i pravo» (New University. Economics and Law)*, 1(1), 3–13 (in Rus.).
12. *Methods definitions and classification of tax risks*. Retrieved from [http://sta-sumy.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia\\_/2010-povidomlenia/59484.html](http://sta-sumy.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2010-povidomlenia/59484.html) (in Ukr.)
13. The PwC (2016). *Overall ranking and data tables*. Retrieved from <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2016/overall-ranking-and-data-tables.html>
14. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010). *Tax code of Ukraine*. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (in Ukr.)
15. The Ministry of Finance of Ukraine (2015). *The procedure of forming the plan- schedule of inspections of taxpayers*. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15/page> (in Ukr.)

Received 20.01.2016

## Щодо публікації наукових статей у науковому фаховому журналі «Економічний часопис-XXI»

### Шановні колеги!

«Економічний часопис-XXI» – визнаний в Україні та за кордоном науково-аналітичний журнал, який заснований 1996 року і видається Інститутом суспільної трансформації.

Журнал «Економічний часопис-XXI» входить до переліку фахових наукових видань з економічних наук

(Затверджено Наказом Міністерства освіти і науки України № 528 від 12.05.2015 р.).

Пропонуємо науковцям, викладачам, докторантам

публікувати свої наукові статті та результати

дисертаційних досліджень у науковому фаховому журналі «Економічний часопис-XXI».

Вимоги до наукових статей викладені в Інтернеті за лінком: <http://soskin.info/ea/avtory.html>