

Микола М. Єрмошенко<sup>1</sup>, Андрій О. Шуліко<sup>2</sup>, Юрій В. Чередніченко<sup>3</sup>  
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФЕРТНОГО  
ЦІНОУТВОРЕННЯ: ІСТОРІЯ, ПІДХОДИ ТА СУЧАСНІ  
КОНЦЕПТИ В ОБЛІКУ

*У статті досліджено теоретичні підходи до трактування сутності та змісту трансфертного ціноутворення у зарубіжній і вітчизняній науковій літературі. Визначено, що формування концепції трансфертного ціноутворення безпосередньо пов'язано з процесами глобалізації, розвитком транснаціональних корпорацій та інтенсифікацією міжнародних економічних відносин. Проаналізовано наукові підходи зарубіжних учених щодо визначення ролі трансфертного ціноутворення у забезпеченні конкурентоспроможності компаній, оптимізації фінансових результатів, плануванні податкових платежів і мінімізації податкових ризиків. Встановлено, що важливе значення у сучасній концепції трансфертного ціноутворення має принцип «втягнутої руки», який спрямований на забезпечення ринкового характеру контрольованих операцій та запобігання ухилення від оподаткування.*

*Систематизовано підходи вітчизняних науковців до трактування економіко-правової природи трансфертного ціноутворення. Виявлено, що у вітчизняних дослідженнях трансфертне ціноутворення розглядається як інструмент управління, механізм оптимізації оподаткування, спосіб розподілу ресурсів і прибутків між структурними підрозділами та пов'язаними особами. Доведено, що відсутність єдиного наукового підходу до визначення сутності трансфертного ціноутворення обумовлена складністю та багатогранністю цього економічного явища, а також відносно недавнім впровадженням механізмів трансфертного ціноутворення у практику господарської діяльності України. Обґрунтовано необхідність подальшого розвитку теоретико-методичних засад трансфертного ціноутворення та вдосконалення механізмів його державного регулювання.*

*Ключові слова:* трансфертне ціноутворення, трансфертна ціна, принцип «втягнутої руки», транснаціональні корпорації, податкове планування, контрольовані операції, оптимізація оподаткування, економіко-правова природа, глобалізація, конкурентоспроможність.

*Табл. 1. Літ. 28.*

DOI: 10.32752/1993-6788-2026-1-298-78-85

<sup>1</sup> <https://orcid.org/0009-0004-3010-2531>

<sup>2</sup> <https://orcid.org/0000-0002-0685-0626>

Mykola Yermoshenko, Andriy Shuliko, Yuriy Cherednichenko  
THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BASES  
OF TRANSFER PRICING: HISTORY, APPROACHES  
AND MODERN CONCEPTS IN ACCOUNTING

*The article examines theoretical approaches to the interpretation of the essence and content of transfer pricing in foreign and domestic scientific thought. It is determined that the formation of the transfer pricing concept is directly related to the processes of globalization of the world economy, the development of multinational corporations, and the intensification of international economic relations. Scientific approaches of foreign researchers regarding the role of transfer pricing*

<sup>1</sup> National Academy of Management. Ukraine.

<sup>2</sup> Uzhhorod National University. Ukraine.

<sup>3</sup> National Academy of Management. Ukraine.

*in ensuring corporate competitiveness, optimizing financial results, planning tax payments, and minimizing tax risks are analyzed. It is established that the arm's length principle occupies an important place in the modern transfer pricing concept, as it is aimed at ensuring the market nature of controlled transactions and preventing tax avoidance. The approaches of Ukrainian scholars to the interpretation of the economic and legal nature of transfer pricing are systematized. It is revealed that domestic studies consider transfer pricing as a management tool, a mechanism for tax optimization, and a method of distributing resources and profits among structural divisions and related parties. It is proved that the absence of a unified scientific approach to defining the essence of transfer pricing is caused by the complexity and multidimensionality of this economic phenomenon, as well as by the relatively recent implementation of transfer pricing mechanisms into the practice of economic activity in Ukraine. The necessity for further development of theoretical and methodological foundations of transfer pricing and improvement of mechanisms for its state regulation is substantiated.*

**Keywords:** *transfer pricing, transfer price, arm's length principle, multinational corporations, tax planning, controlled transactions, tax optimization, economic and legal nature, globalization, competitiveness.*

**Peer-reviewed, approved and placed:** 15.04.2026

**Постановка проблеми.** Актуальність дослідження питання трансфертного ціноутворення зумовлена поглибленням процесів глобалізації, активізацією міжнародних економічних відносин та зростанням ролі транснаціональних корпорацій у світовій економіці. У сучасних умовах трансфертне ціноутворення виступає не лише інструментом внутрішньокорпоративного управління, а й важливим механізмом оптимізації фінансових результатів, податкового планування та забезпечення конкурентоспроможності суб'єктів господарювання. Для України проблема трансфертного ціноутворення є особливо актуальною у зв'язку з інтеграцією у міжнародний економічний простір, гармонізацією податкового законодавства з міжнародними стандартами та необхідністю мінімізації ризиків ухилення від оподаткування. Водночас недостатня сформованість єдиного наукового підходу до трактування сутності трансфертного ціноутворення обумовлює потребу в систематизації теоретичних положень і поглибленні досліджень його економіко-правової природи.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Наукові здобутки зарубіжних науковців демонструють суттєві теоретико-методичні напрацювання щодо трактування сутності та змісту трансфертного ціноутворення. Зарубіжні дослідники у своїх наукових дискурсах стосовно трансфертного ціноутворення відштовхувались від процесів глобалізації та інтенсифікації зовнішньоекономічних відносин. Вперше, в світлі наукових досліджень, суть трансфертного ціноутворення «підсвітили» такі дослідники як: Дж. Дін [1], П. Кук [2] та Дж. Хіршлей [3]. В центрі їх досліджень знайшло відображення перелік питань, що стосується поведінки транснаціональних корпорацій та інститутів фіскального регулювання, що призвело до подальшого пропонування ними концептуальних підходів до співставлення внутрішньофірмової ціни (intra-company pricing), трансфертної ціни (transfer-price), трансфертного ціноутворення (transfer pricing) та конкурентоспроможності (market competitive). Послідовниками цих наукових здобутків стали результати дослідження

взаємозалежності між автономією структурних елементів транснаціональних корпорацій та інституційними особливостями будови фіскального простору, що здійснили Дж. Ронен та Дж. Маккінні [4].

**Метою статті** є узагальнення теоретичних підходів до трактування сутності трансфертного ціноутворення, дослідження його економіко-правової природи та систематизація наукових підходів зарубіжних і вітчизняних учених щодо визначення змісту й функціонального призначення трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації економіки.

**Основні результати дослідження.** Трансфертне ціноутворення є відносно новим поняттям в економічно-обліково-податковій термінології сучасної наукової думки України в порівнянні з іншими країнами.

В світі, трансфертне ціноутворення, почали активно застосовувати починаючи із середини 50-х років ХХ століття. І його виникнення, як явища – було спричинено необхідністю забезпечення конкурентоспроможності крупних підприємств в частині надання автономності конкретним підрозділам у визначенні ціни продукції та обсягу їх випуску та/або реалізації.

Особливе значення та виняткову роль в дослідженні трансфертного ціноутворення належить колективу авторів Т. Балденіусу, Н. Мелумаду та С. Рейчелстеїну [5] в частині розкриття природи і характеру зв'язків за умов коли відокремлені підрозділи компаній функціонують при диферентних ставках оподаткування. Зміст трансфертного ціноутворення пов'язують із оптимальною внутрішньою трансфертною ціною (optimal internal transfer price). Таким чином, з одного боку, діє один фактор – оптимальна внутрішня трансфертна ціна, а з іншого боку впливає два фактори: необхідність врахування середньозважених граничних витрат до оподаткування та найсприятливіша ціні, що сформована за принципом «витягнутої руки» (arm's length price) [5]. Очевидно, що критично важливим для підтримки рівноваги в умовах впливу цих двох факторів автори визначають запобігання негативним проявам невиправданих кон'юнктурних коливань ринкових цін. При цьому, з точки зору Х. Роджерс та Л. Оутс поточні практики трансфертного ціноутворення, в тому числі за згаданим принципом «витягнутої руки», призводять до суттєвих зловживань (що є притаманним у ситуації стратегічної невизначеності та в особливій мірі – глобалізації суспільства). Відповідно вагомість значення трансфертного ціноутворення та широта їх виявлення підтверджують їх контрольованість (адже відображають ринковий аспект) та мінімізацію зловживань та/або уникнення оподаткування задля досягнення загального економічного зростання, особливо в частині активізації виробничої, інноваційно-інвестиційної, торгової діяльності тощо [6].

З огляду на широту відображення суті та змісту трансфертного ціноутворення змістовне категоріальне наповнення здійснив К. Крейвенс [7]. У його дослідженнях розкриття феномену трансфертного ціноутворення виступає сутнісно-філософським підґрунтям цілісного механізму досягнення корпоративних цілей. Для розкриття закономірностей враховуються завдання стратегічного та економічного розвитку корпорацій на противагу податковому підходу [7].

Дослідження проведені Д. Свенсоном [8] також вказують на те, що особливості здійснення та оподаткування внутрішньофірмового імпорту

(intra-company imports) прямо пов'язано із статистичною оцінкою впливу трансфертного ціноутворення на коливання ціни. З точки зору автора слід враховувати також і особливості фіскальних умов в країні де компанія є податковим резидентом [8].

Т. Пфейффер відзначає, що трансфертне ціноутворення являє собою базову основу сучасної парадигми економічного зростання компаній і доводить цю тезу через застосування витратного методу, що відображає врахування асиметричної інформації та, власне, обґрунтований підхід до необхідності протидії негативним зовнішнім впливам, особливо в умовах нестабільності глобального середовища [9].

З точки зору К. Классена, в сучасному контексті надзвичайних негативних зовнішніх наслідків в ситуації стратегічної непевності, доцільно впроваджувати кращі практики фінансового планування обсягу та календаря податкових платежів з метою їх оптимізації. На думку автора проаналізований досвід діяльності транснаціональних компаній дає можливість для забезпечення узгодженості динаміки їх розвитку шляхом імплементації трансфертного ціноутворення та комплаєнсу. [10].

С. Дайренг та М. Хенлон також вказують на визначальну роль плануванні фінансової діяльності. З огляду на посилення сучасних тенденцій автори проаналізували взаємозв'язок між уникненням оподаткування та податковою невизначеністю. Саме повне розкриття практики трансфертного ціноутворення дає можливість оптимізувати механізми дії при середньостроковому та стратегічному плануванні [11].

Трактування сутності трансфертного ціноутворення та його економіко-правової природи (морфологічний аналіз) у вітчизняній площині наукових досліджень систематизуємо та представимо у вигляді таблиці 1.

З представленого опису зарубіжних дослідників стає очевидним важливість здійсненого, у минулому, опису суті та змісту трансфертного ціноутворення стало підґрунтям наукового базису для вітчизняних науковців. В теоретичному дискурсі, що демонструють сучасні вітчизняні економічні дослідження серед дослідників трансфертного ціноутворення на цей час існує доволі широкий спектр різноманітних думок щодо суті та змісту даного феномену, адже трансфертне ціноутворення досить недавно інтегровано у вітчизняну практику.

**Висновки.** У результаті проведеного дослідження встановлено, що трансфертне ціноутворення є доволі складним економічним явищем, яке поєднує управлінські, облікові, податкові та правові аспекти діяльності підприємств. Узагальнення зарубіжних і вітчизняних наукових підходів дало змогу визначити, що трансфертне ціноутворення розглядається як інструмент внутрішньокорпоративного управління, механізм розподілу ресурсів і прибутків, спосіб оптимізації оподаткування та елемент забезпечення стратегічного розвитку компаній. Доведено, що сучасні підходи до трансфертного ціноутворення ґрунтуються на принципі «витягнутої руки», який спрямований на мінімізацію податкових зловживань і забезпечення контрольованості господарських операцій.

**Таблиця 1. Морфологічний аналіз сутності та економіко-правової природи трансфертного ціноутворення у вітчизняних дослідженнях, укладено автором за даними [12-28]**

| №  | Автор                               | Сутність та економіко-правова природа  |
|----|-------------------------------------|--|
| 1  | Алексєєва А., Ігнатенко Т.          | система визначення звичайної ціни товарів та/або результатів робіт (послуг) в операціях, визначених контрольованими.   |
| 2  | Благодушко А.                       | керований процес розподілу прибутку у межах групи пов'язаних компаній, шляхом оцінки вартості ресурсів, що передаються в межах такої групи по ланцюгу створення вартості кінцевого продукту з метою отримання конкурентних переваг на визначених ринках у визначений час.  |
| 3  | Десятнюк О., Черевко О.             | процес впливу на фінансові показники роботи кожного учасника господарської операції при створенні та реалізації продукції для збільшення прибутку та досягнення мети бізнес-партнерів.   |
| 4  | Дзюба П.                            | процес визначення трансфертної ціни, сукупність економічних відносин, які виникають у процесі визначення трансфертної ціни на будь-який об'єкт торгівлі між пов'язаними компаніями або структурними підрозділами однієї компанії, якщо об'єкт торгівлі перетинає митний кордон.  |
| 5  | Жердецька Л.                        | процес обґрунтованого встановлення цін на фінансові ресурси, що розподіляються між різними структурними підрозділами (філіями та дочірніми установами) банківської установи з метою управління фінансовими результатами.   |
| 6  | Жукова О.                           | процес маніпулювання доходами і витратами в операціях між асоційованими організаціями в відмінних від ринкових умов операціях.   |
| 7  | Карнаух Т.                          | механізм внутрішньофірмового управління, за допомогою якого компанії вдається не лише розподіляти наявні ресурси, отримані фінансові результати, але й координувати дії підрозділів, що входять до складу компанії.  |
| 8  | Краєвський В., Муравський О.        | процес визначення трансфертних цін по операціям між центрами відповідальності, що потребують їх облікового забезпечення.   |
| 9  | Кулинич М.                          | методичний елемент управлінського обліку, заснований на децентралізації управління й розширенні відповідальності структурних підрозділів за результати його діяльності.  |
| 10 | Макаренко М., Савченко Т.           | сукупність економічних відносин щодо визначення трансфертних цін економічних відносин на ресурси які передаються усередині однієї структури від одного центру відповідальності до іншого.  |
| 11 | Мельник А.                          | процес встановлення ціни на товар, роботу, послугу в підрозділах підприємства для проведення розрахунків між ними, а також між взаємозалежними особами, у більшості випадків з використанням неринкових умов угод.   |
| 12 | Савченко Т.                         | інструмент оптимізації внутрішньогосподарських відносин підприємств різних галузей економіки, зокрема, комерційних банків.   |
| 13 | Титенко Л., Святослав Б.            | процес формування спеціальних цін на товари, продукцію, роботи, послуги при їх передаванні між взаємопов'язаними підрозділами й організаціями в процесі виробництва кінцевого продукту, які утворюють систему взаємопов'язаних облікових показників, для досягнення стратегічних цілей. Трансфертні ціни в цьому випадку виступають як ціни передавання товарів, продукції, робіт, послуг у системі трансфертного ціноутворення. |
| 14 | Ткачик Ф.                           | викривлення цін угод з метою мінімізації податків.   |
| 15 | Чичуліна К., Зінченко В., Шинкар Ю. | інструмент, за допомогою якого здійснюються переміщення податкових баз між країнами та перерозподіл прибутків між пов'язаними компаніями.  |
| 16 | Черевко О.                          | метод перерозподілу ресурсів і оптимізації оподаткування, який впливає на розподіл доходів, прибутків, ризиків, а також на якість життя.   |
| 17 | Шевчук К.                           | процес, в якому беруть участь дві сторони: центр відповідальності, що передає виготовлену продукцію (послугу) і центр відповідальності, який приймає дану продукцію (послугу) з метою її споживання або переробки.   |

Встановлено, що у вітчизняній науковій думці відсутній єдиний підхід до трактування сутності трансфертного ціноутворення, що пояснюється відносно недавньою інтеграцією цього феномену у практику економічних відносин України. Це зумовлює необхідність подальших досліджень щодо формування цілісної концепції трансфертного ціноутворення та удосконалення механізмів його регулювання.

1. Dean, J. (1955). Decentralization and intracompany pricing. *Harvard Business Review*, 33(4), 65–74.
2. Cook, P. W. (1955). Decentralization and the transfer-price problem. *The Journal of Business*, 28(2), 87–94. <https://www.jstor.org/stable/2350901>
3. Hirshleifer, J. (1956). On the economics of transfer pricing. *The Journal of Business*, 29(3), 172–184. <http://dx.doi.org/10.1086/294110>
4. Ronen, J., & McKinney, G. (1970). Transfer pricing for divisional autonomy. *Journal of Accounting Research*, 99–112. <http://hdl.handle.net/10.2307/2674715>
5. Baldenius, T., Melumad, N. D., & Reichelstein, S. (2004). Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing. *The accounting review*, 79(3), 591–615. [https://business.columbia.edu/sites/default/files-efs/pubfiles/1035/Baldenius\\_Melumad.pdf](https://business.columbia.edu/sites/default/files-efs/pubfiles/1035/Baldenius_Melumad.pdf)
6. Rogers, H., & Oats, L. (2022). Transfer pricing: changing views in changing times. *Accounting Forum*, 46(1), 83–107 <https://doi.org/10.1080/01559982.2021.1926778>
7. Cravens, K. S. (1997). Examining the role of transfer pricing as a strategy for multinational firms. *International Business Review*, 6(2), 127–145. [https://doi.org/10.1016/S0969-5931\(96\)00042-X](https://doi.org/10.1016/S0969-5931(96)00042-X)
8. Swenson, D. L. (2001). Tax reforms and evidence of transfer pricing. *National Tax Journal*, 54(1), 7–25. <https://doi.org/10.17310/ntj.2001.1.01>
9. Pfeiffer, T., Schiller, U., & Wagner, J. (2011). Cost-based transfer pricing. *Review of Accounting Studies*, 16, 219–246. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1024112>
10. Klassen, K. J., Lisowsky, P., & Mescall, D. (2017). Transfer pricing: Strategies, practices, and tax minimization. *Contemporary Accounting Research*, 34(1), 455–493. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12239>
11. Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2019). When does tax avoidance result in tax uncertainty? *The Accounting Review*, 94(2), 179–203. DOI 10.2308/ACCR-52198
12. Алексеева А., Ігнатенко Т. (2014) Трансфертне ціноутворення як механізм податкового контролю. *Вісник Київського національного торговельно- економічного університету*. № 3. С. 85–95. [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu\\_2014\\_3\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_3_8)
13. Благодушко А.В. (2024) Природа та сутність трансфертного ціноутворення. *Український економічний часопис*. Вип.5. – с.14–18. DOI 10.32782/2786-8273/2024-5-2
14. Десятнюк О. М., Черевко О. В. (2015) Теоретико-методологічні засади формування трансфертного ціноутворення на мікрорівні в умовах вітчизняної економіки. *Економіст*. № 1. С. 45–48. <http://jnas.nbuv.gov.ua/article/UJRN-0000440603>
15. Дзюба П.В. Трансфертне ціноутворення у фінансовій системі ТНК : дис... канд. екон. наук: 08.05.01. Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. Київ, 2005. 223 с.
16. Жердецька Л.В. Механізм трансфертного ціноутворення в банку: дис.... канд. екон. наук: 08.00.08 / Держ. вищ. навч. закл. «Одес. держ. екон. ун-т». Одеса, 2009. 233 с. <https://dspace.oneu.edu.ua/handle/123456789/1337>
17. Жукова О.В. Трансфертне ціноутворення: український варіант. Київ : Юстініан, 2014. URL: <https://www.victorija.ua/новуны/transfertne-tsinoutvorennya-oesr-kerivnytstvo-osnovni-ponyattya.html>
18. Карнаух Т.М. Трансфертне ціноутворення: сутність та перспективи запровадження в Україні. *Наукові записки НаУ КМА. Юридичні науки*. 2015. Т. 168. С. 120–124. [http://nbuv.gov.ua/UJRN/NaUKMAun\\_2015\\_168\\_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/NaUKMAun_2015_168_30)
19. Краєвський В.М., Муравський О.Ю. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. № 1. С. 23–28. <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4>
20. Кулинич М. Б. (2016) Трансфертне ціноутворення як методичний прийом управлінського обліку центрів відповідальності. *Вісник ТНЕУ*. С. 159–167. <https://dspace.wunu.edu.ua/items/2e1c71d0-9a7e-45b5-b9ea-5ffa0e75ed0e>

21. Макаренко М.І., Савченко Т.Г. Система трансфертного ціноутворення в комерційних банках : монографія. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2008. 238 с. <http://global-national.in.ua/archive/4-2015/194.pdf>
  22. Мельник А.О. Управління трансфертним ціноутворенням на підприємстві : автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.00.04. Харківський національний економічний ун-т. Харків, 2007
  23. Савченко Т.Г. Трансфертне ціноутворення у комерційних банках : автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.00.08. Українська академія банківської справи національного банку України. Київ, 2007. 21 с.
  24. Ткачик Ф.П. Трансфертне ціноутворення як об'єкт моніторингу податкових консультантів. Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки. 2015. № 15. С. 148–151 [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2015\\_15%283%29\\_\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2015_15%283%29__40)
  25. Титенко Л., Богдан С. (2020) Трансфертне ціноутворення як інструмент управлінського обліку. Галицький економічний вісник. №3 (64). с. 87-95 [https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk\\_tntu2020.03.087](https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2020.03.087)
  26. Чичуліна К. В., Зінченко В. В., Шинкар Ю. Л. (2017) Сучасні тенденції розвитку трансфертного ціноутворення в Україні. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 201. С. 642–645. <http://global-national.in.ua/archive/20-2017/131.pdf>
  27. Черевко О.І. Трансфертне ціноутворення: теоретичні аспекти та практичне застосування. Економіка і регіон. 2014. № 2. С. 91–95. <http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6850/1/koblianska.pdf>
  28. Шевчук К. В. (2012) Застосування трансфертного ціноутворення для оцінювання діяльності центрів відповідальності. Фінанси, облік і аудит. 2012. № 7. С. 65–73.
- 
1. Dean, J. (1955). Decentralization and intracompany pricing. *Harvard Business Review*, 33(4), 65–74.
  2. Cook, P. W. (1955). Decentralization and the transfer-price problem. *The Journal of Business*, 28(2), 87–94.
  3. Hirshleifer, J. (1956). On the economics of transfer pricing. *The Journal of Business*, 29(3), 172–184.
  4. Ronen, J., & McKinney, G. (1970). Transfer pricing for divisional autonomy. *Journal of Accounting Research*, 99–112.
  5. Baldenius, T., Melumad, N. D., & Reichelstein, S. (2004). Integrating managerial and tax objectives in transfer pricing. *The accounting review*, 79(3), 591–615.
  6. Rogers, H., & Oats, L. (2022). Transfer pricing: changing views in changing times. *Accounting Forum*, 46(1), 83–107
  7. Cravens, K. S. (1997). Examining the role of transfer pricing as a strategy for multinational firms. *International Business Review*, 6(2), 127–145.
  8. Swenson, D. L. (2001). Tax reforms and evidence of transfer pricing. *National Tax Journal*, 54(1), 7–25.
  9. Pfeiffer, T., Schiller, U., & Wagner, J. (2011). Cost-based transfer pricing. *Review of Accounting Studies*, 16, 219–246.
  10. Klassen, K. J., Lisowsky, P., & Mescall, D. (2017). Transfer pricing: Strategies, practices, and tax minimization. *Contemporary Accounting Research*, 34(1), 455–493.
  11. Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2019). When does tax avoidance result in tax uncertainty? *The Accounting Review*, 94(2), 179–203.
  12. Aleksieieva A., Ihnatenko T. (2014) *Transfertne tsinoutvorennia yak mekhanizm podatkovoho kontroliu*. *Visnyk Kyivskoho natsionalnoho torhovelno- ekonomichnoho universytetu*. № 3. S. 85–95.
  13. Blahodushko A.V. (2024) *Pryroda ta sutnist transfertnoho tsinoutvorennia*. *Ukrainskyi ekonomichniy chasopys*. Vyp.5. – s.14-18.
  14. Desiatniuk O. M., Cherevko O. V. (2015) *Teoretyko-metodolohichni zasady formuvannia transfertnoho tsinoutvorennia na mikrorivni v umovakh vitchyznianoï ekonomiky*. *Ekonomist*. № 1. S. 45–48.
  15. Dziuba P.V. *Transfertne tsinoutvorennia u finansovii systemi TNK : dys...* kand. ekon. nauk: 08.05.01. *Kyivskiy natsionalnyi un-t im. Tarasa Shevchenka*. Kyiv, 2005. 223 s.
  16. Zherdetska L.V. *Mekhanizm transfertnoho tsinoutvorennia v banku: dys...* kand. ekon. nauk: 08.00.08 / *Derzh. vyshch. navch. zakl. «Odes. derzh. ekon. un-t»*. Odesa, 2009. 233 s.

17. Zhukova O.V. *Transfertne tsinoutvorennia: ukrainskyi variant*. Kyiv : Yustinian, 2014. URL: <https://www.victorija.ua/novyny/transfertne-tsinoutvorennia-oesr-kerivnytstvo-osnovni-ponyattya.html>
18. Karnaukh T.M. *Transfertne tsinoutvorennia: sutnist ta perspektyvy zaprovadzhennia v Ukraini*. Naukovi zapysky NaU KMA. Yurydychni nauky. 2015. T. 168. S. 120–124.
19. Kraievskiy V.M., Muravskiy O.Iu. *Ryzykooorientovani pidkhid v systemi podatkovoho kontroliu za transfertnym tsino utvorenniam*. Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys. 2023. № 1. S. 23–28.
20. Kulynych M. B. (2016) *Transfertne tsinoutvorennia yak metodychni pryiom upravlinskoho obliku tsestriv vidpovidalnosti*. Visnyk TNEU. S. 159–167.
21. Makarenko M.I., Savchenko T.H. *Systema transfertnogo tsinoutvorennia v komertsiiynk bankakh : monohrafiia*. Sumy : DVNZ «UABS NBU», 2008. 238 s.
22. Melnyk A.O. *Upravlinnia transfertnym tsinoutvorenniam na pidpriemstvi : avto-ref. dys.... kand. ekon. nauk: 08.00.04*. Kharkivskiy natsionalnyi ekonomichnyi un-t. Kharkiv, 2007
23. Savchenko T.H. *Transfertne tsinoutvorennia u komertsiiynk bankakh : avto-ref. dys.... kand. ek. nauk: 08.00.08*. Ukrainska akademiia bankivskoi spravy natsionalnogo banku Ukrainy. Kyiv, 2007. 21 s.
24. Tkachyk F.P. *Transfertne tsinoutvorennia yak ob'iekt monitorynhu podatkovykh konsultantiv*. Naukovyi visnyk Kherson skoho derzhavnogo universytetu. Ekonomichni nauky. 2015. № 15. S. 148–151
25. Tytenko L., Bohdan S. (2020) *Transfertne tsinoutvorennia yak instrument upravlinskoho obliku*. Halytskyi ekonomichnyi visnyk. №3 (64). – s. 87-95
26. Chychulina K. V., Zinchenko V. V., Shynkar Yu. L. (2017) *Suchasni tendentsii rozvytku transfertnogo tsinoutvorennia v Ukraini. Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*. 2017. № 201. S. 642–645.
27. Cherevko O.I. *Transfertne tsinoutvorennia: teoretychni aspekty ta praktychne zastosuvannia*. Ekonomika i rehion. 2014. № 2. S. 91–95.
28. Shevchuk K. V. (2012) *Zastosuvannia transfertnogo tsinoutvorennia dlia otsiniuvannia diialnosti tsestriv vidpovidalnosti*. Finansy, oblik i audyt. 2012. № 7. S. 65–73.