

СЕКЦІЯ 6 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 336.2:657.37

DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2020-4-17>**Дзюба О.М.**

*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку та оподаткування
Вінницького торговельно-економічного інституту
Київського національного торговельно-економічного університету*

Майстер Л.А.

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та оподаткування
Вінницького торговельно-економічного інституту
Київського національного торговельно-економічного університету*

Dziuba Oksana

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation
Vinnitsa Institute of Trade and Economics of
Kyiv National University of Trade and Economics*

Maister Liudmyla

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation,
Vinnitsa Institute of Trade and Economics of
Kyiv National University of Trade and Economics*

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

INFORMATION SUPPORT OF THE TAX REPORTING PROCESS

АНОТАЦІЯ

У статті розглянуто основні поняття та проблеми інформаційного забезпечення процесу складання податкової звітності підприємств в процесі розроблення загальної системи організації обліку задля оптимізації роботи облікового персоналу, уникнення помилок під час складання податкової звітності підприємства. Встановлено, чим є обліковий процес, який передуює формуванню показників податкової звітності на підприємстві, та визначено основні терміни подання податкової звітності з урахуванням податкових періодів та законодавчих вимог. Визначено, що для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно затверджує податкову політику як складову частину облікової політики підприємства. Зазначено, що для податкової звітності з податку на додану вартість єдиним способом є подання, приймання та оброблення податкової звітності в електронному вигляді. Встановлено, що за допомогою бюджетування розрахунків з бюджетом здійснюється прогнозування майбутнього відтоку грошових коштів у вигляді податкових платежів, і такий бюджет може бути частиною загального бюджету по підприємству або формуватися окремо.

Ключові слова: податкова політика, організація обліку, податкова звітність, бюджетування, податковий період.

АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены основные понятия и проблемы информационного обеспечения процесса составления налоговой отчетности предприятий в процессе разработки общей системы организации учета с целью оптимизации работы учетного персонала, избегания ошибок при составлении налоговой

отчетности. Установлено, чем является учетный процесс, который предшествует формированию показателей налоговой отчетности на предприятии, определены основные сроки предоставления налоговой отчетности с учетом налоговых периодов и законодательных требований. Определено, что для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно утверждает налоговую политику как составную учетной политики предприятия. Указано, что для налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость единственным способом является предоставление, прием и обработка налоговой отчетности в электронном виде. Установлено, что с помощью бюджетирования расчетов с бюджетом осуществляется прогнозирование будущего оттока денежных средств в виде налоговых платежей, и такой бюджет может быть частью общего бюджета по предприятию или формироваться отдельно.

Ключевые слова: налоговая политика, организация учета, налоговая отчетность, бюджетирование, налоговый период.

ANNOTATION

Preparation and submission of tax returns is an important component of the accounting activities of any enterprise and the final stage of tax compliance, respectively, deserves special attention to the information support of the process of preparation and submission of tax returns. The article considers the basic concepts and problems of information support of the process of tax reporting of enterprises in the process of developing a general system of accounting at the enterprise and to optimize the work of accounting staff and avoid errors in compiling tax reporting of the enterprise.

The main normative legal acts regulating the concept and preparation of tax reporting are analyzed. It is established that it is an accounting process that precedes the formation of indicators of tax reporting at the enterprise and determined the main deadlines for filing tax returns, taking into account tax periods and legal requirements. It is determined that to ensure accounting the company independently appoints those responsible for accounting, approves the tax policy as part of the accounting policy of the company, the working chart of accounts for tax purposes, schedule, organization of internal control of tax reporting indicators and forms of documents for such control, procedure and methods of tax reporting, inventory of enterprise calculations in terms of taxes and payments, standard unified tax documents and a list of necessary forms of primary documents developed by the enterprise, deadlines for tax reporting in terms of taxes (tax calendar). It is noted that in the modern way, and for value added tax reporting, the only way is to submit, receive and process tax returns in electronic form. The article presents the main stages of electronic reporting. It is established that with the help of budgeting settlements with the budget is forecasting the future outflow of funds in the form of tax payments, and such a budget can be part of the overall budget of the enterprise or formed separately. In order to ensure the effectiveness of the accounting process of tax reporting, it is proposed as part of the accounting policy to determine its tax policy, which reflects the nuances of taxation related to tax legislation and the peculiarities of the enterprise.

Key words: tax policy, organization of accounting, tax reporting, budgeting, tax period.

Постановка проблеми. Подання податкової звітності до контролюючих органів є важливою складовою частиною діяльності будь-якого підприємства, оскільки її показники повинні достовірно та правдиво відображати діяльність платника податків та особливості оподаткування його діяльності. Незважаючи на встановлені податковим законодавством загальні правила щодо формування податкової звітності, для кожного податку та збору встановлені відповідні форми звітності, передбачені особливості її формування, звітні періоди, терміни та способи подання. Оскільки податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку, особливої уваги заслуговує інформаційне забезпечення процесу складання та подання податкової звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичне дослідження особливостей формування податкової звітності, знайшло своє відображення в працях таких науковців, як Х.І. Березовська [1], І.О. Гладій [2], І.О. Дземішкевич [3], О.М. Єремян [4], Т.В. Микитенко [5], О.М. Откаленко [6], В.П. Пантелеев [7].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Незважаючи на значні здобутки у дослідженні проблем складання та подання податкової звітності, низка питань, зокрема інформаційне забезпечення процесу складання податкової звітності, потребує уточнення, що пов'язано з постійними та численними змінами в порядку складання суб'єктами господарювання форм податкової звітності.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою дослідження є узагальнення теоретичних основ та практичних аспектів інформаційного забезпечення процесу складання податкової звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки та збори в порядку та розмірах, встановлених законодавством [8]. Конкретизує це положення Податковий кодекс України, у якому закріплено обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та сплатити суму податку та збору в порядку та строки, визначені в ПККУ та Митному кодексі [9; 10].

Нарахування й сплата податків і зборів передбачають необхідність здійснення на належному рівні організації обліку розрахунків з бюджетом, результати яких відображаються у відповідній формі податкової звітності.

Формування та подання податкової звітності – це досить трудомісткий та відповідальний процес, який визначається як сукупність процедур, відбувається певними стадіями та містить такі процедури, як вибір форми податкової звітності відповідно до кожного податку та збору; заповнення показників податкової звітності відповідно до законодавчих вимог (базуються на опрацюванні відповідної інформації); подання податкової звітності в терміни, визначені законодавством (вибір способу подання); прийняття податкової звітності.

Обліковий процес, що передуює формуванню показників податкової звітності на підприємстві, узагальнено на рис. 1.

Підприємства, які сплачують податки та збори, визначаються зі своєю податковою політикою, яку доцільно об'єднати з обліковою політикою підприємства, де слід відобразити нюанси оподаткування, пов'язані саме з податковим законодавством, що істотно прискорить і спростить ведення бухгалтерського обліку та складання податкової звітності [11].

Під час формування податкової політики підприємства доцільно врахувати основні її елементи.

Першою складовою частиною має бути вступна частина, в якій визначаються теоретичні основи, а саме предмет, нормативно-правове забезпечення, об'єкт, методи, перелік податків та платежів, які сплачує підприємство, загальні правила складання податкових документів та податкової звітності.

Наступною складовою частиною має бути методологічна частина, яка включає правила отримання, опрацювання, фіксації та передачі інформації, перелік основних рахунків, критерії необоротних та оборотних активів для потреб оподаткування, методи нарахування амортизації необоротних активів, оцінки активів тощо.

Обов'язковою складовою частиною податкової політики є її технологічна частина, яка передбачає робочий план рахунків для потреб оподаткування; графік документообігу; організацію внутрішнього контролю показників податкової звітності та форми документів для здійснення такого контролю; порядок та методику складання податкової звітності; проведення

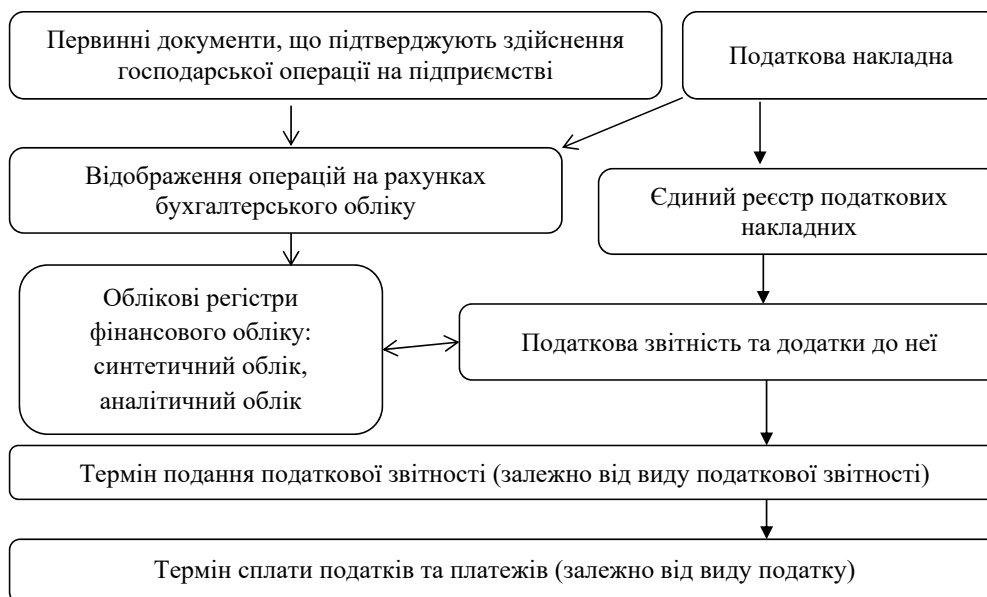


Рис. 1. Схема організації облікової роботи під час складання податкової звітності на підприємстві

інвентаризації розрахунків підприємства в розрізі податків та платежів; типові уніфіковані податкові документи та перелік необхідних за потреби форм первинних документів, розроблених підприємством; строки подання податкової звітності в розрізі податків (податковий календар).

Останньою складовою частиною облікової політики буде організаційна частина, яка визначає структуру підрозділу, відповідального за складання податкової звітності, розроблення необхідних інструкцій та положень, взаємодію підрозділу з іншими підрозділами підприємства.

Правильно сформована облікова політика для досягнення податкових цілей (податкова політика) сприятиме зменшенню кількості помилок під час складання податкової звітності та розрахунку податкових зобов'язань підприємства, підвищить ефективність внутрішнього контролю.

Реалізація податкової політики на підприємстві відбувається в такий спосіб:

- розрахунок поточних податкових платежів, а саме визначення сум та строків сплати податкових платежів, що передбачає фіксацію очікуваних податкових наслідків роботи підприємства;

- бюджетування податкових платежів, тобто систему планових розрахунків з використанням взаємопов'язаних бюджетів підприємства, що дає змогу визначити планові суми податкових платежів, що підлягають сплаті в наступних податкових періодах;

- податкове планування, що має на меті мінімізацію податкових зобов'язань за умови дотримання норм чинного законодавства України [12].

Щодо документального оформлення процесу складання податкової звітності всі документи умовно можна поділити на дві групи. До першої групи увійдуть документи, що передують

процесу складання податкової звітності, а саме документи, що містять довідкову інформацію та деталізують дані для обчислення податків, обґрунтовують та розшифровують податкові розрахунки. До другої групи належать безпосередньо документи, у яких фіксуються податкові розрахунки та суми податків і зборів (податкова звітність).

Відповідно до вимог Податкового кодексу України загалом виділяють такі терміни подання податкової звітності [9]:

- 1) якщо звітний податковий період становить календарний місяць, то термін складає 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) переводу;

- 2) якщо звітний податковий період становить календарний квартал або календарне півріччя, то термін складає 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;

- 3) якщо звітний податковий період становить календарний рік, то термін складає 60 календарних днів за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду.

Однак терміни подання окремої податкової звітності можуть різнитись (табл. 1).

Єдиним способом для податкової звітності з податку на додану вартість є подання, приймання й комп'ютерне оброблення податкової звітності та реєстрів податкових накладних в електронному вигляді, створення електронних реєстрів податкових накладних і використання аналітичних процедур для аналізу даних податкової звітності.

Сьогодні вже звичайною практикою стало подання податкових декларацій та звітності в електронній формі за допомогою спеціальних програм і мережі Інтернет. Крім того, такий спосіб подання податкової звітності дає можли-

Таблиця 1

Терміни подання податкової звітності та сплати податкових зобов'язань [2]

№	Форма звітності	Термін подання	Термін сплати
1	Податкова декларація з податку на прибуток (річна)	60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду	10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації
2	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ)	40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	Під час виплати оподаткованого доходу, та 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання розрахунку
3	Податкова декларація з податку на додану вартість	20/40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця/кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
4	Податкова декларація з акцизного податку	20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання
5	Податкова декларація з екологічного податку	40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання
6	Податкова декларація з рентної плати	40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання
7	Митна декларація	Протягом 10 робочих днів з дати доставлення товарів	До або в день подання митної декларації для митного оформлення
8	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Станом на 1 січня звітного року, до 20 лютого поточного звітного періоду	Авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом
9	Податкова декларація з плати за землю	Станом на 1 січня звітного року, до 20 лютого	Авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом
10	Податкова декларація з транспортного податку	Станом на 1 січня звітного року, до 20 лютого	Авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом
11	Податкова декларація з єдиного податку	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
12	Податкова декларація зі збору за місця для паркування транспортних засобів	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
13	Податкова декларація з туристичного збору	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації
14	Звіт щодо сум нарахованого ЄСВ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця	10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання звіту

вість платнику відслідковувати рух свого звіту на шляху до контролюючого органу.

Після відправлення податкового звіту платнику податку приходиться відповідь (перша квитанція) про прийняття або відмову в прийнятті звітності. Друга квитанція підтверджує внесення податкових документів у базу даних контролюючого органу. Система кваліфікованих електронних ключів робить електронну звітність захищеною від стороннього втручання. Крім того, програмне забезпечення звітності, що використовує контролюючий орган, виконує чимало спеціальних автоматичних розрахунків і самостійно знаходить помилки.

Порядок подання електронної звітності узагальнено на рис. 2.

Під час подання податкової звітності обов'язковим реквізитом є кваліфікований електрон-

ний підпис, який використовується суб'єктами електронного документообігу для ідентифікації людини яка підписувала, підприємства та підтвердження цілісності даних в електронній формі [13].

Реалізацію податкової політики на підприємстві можна здійснити у зазначений нижче спосіб.

На першому етапі слід здійснювати розрахунок поточних податкових платежів, а саме визначення сум та строків сплати податкових платежів, що передбачає фіксацію очікуваних податкових наслідків роботи підприємства.

На другому етапі слід здійснити бюджетування податкових платежів, тобто систему планових розрахунків з використанням взаємопов'язаних бюджетів підприємства, що дає змогу визначити планові суми податкових платежів, що підлягають сплаті в наступних податкових періодах.

трат, а також складовою частиною від'ємного грошового потоку, тому необхідно заздалегідь планувати їх суму, час, у який вони повинні бути сплачені, щоб розподіляти свої грошові кошти найбільш ефективним способом. Крім того, податкове планування включає податкову оптимізацію. Під час планування сум податків прораховується їх розмір, який є максимально можливим для підприємства з урахуванням ефективності діяльності, щоби підприємство розвивалося, мало достатню суму операційних коштів, коштів для фінансування господарської діяльності. У зв'язку з цим враховується податкове навантаження (як планове, так і фактичне).

Висновки. Підбиваючи підсумки наведеного вище, зазначаємо, що подання податкової звітності до контролюючих органів є важливою складовою частиною діяльності будь-якого підприємств, оскільки її показники мають достовірно й правдиво відображати діяльність платника податків та особливості оподаткування його діяльності. Податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку платника податків та зборів і передбачає сукупність дій платника податків та зборів з їх обчислення та складання, а також подання документів, передбачених податковим і митним законодавством, до органу, що контролює цей процес. Незважаючи на встановлені податковим законодавством загальні правила щодо формування податкової звітності, для кожного податку та збору встановлені відповідні форми звітності, передбачені особливості її формування, звітні періоди, терміни та способи подання.

Для забезпечення ефективності облікового процесу складання податкової звітності доцільно у складі облікової політики визначитися зі своєю податковою політикою, де слід відобразити нюанси оподаткування, пов'язані саме з податковим законодавством, а саме нормативно-правове забезпечення, предмет, об'єкт, методи, перелік податків та платежів, які сплачує підприємство, загальні правила складання податкових документів та податкової звітності; правила отримання, опрацювання, фіксації та передачі облікової інформації, перелік основних рахунків, критерії активів для потреб оподаткування, методи нарахування амортизації, оцінки активів тощо; робочий план рахунків для потреб оподаткування, графік документообігу, організацію внутрішнього контролю показників податкової звітності та форми документів для здійснення такого контролю, порядок та методику складання податкової звітності, проведення інвентаризації розрахунків підприємства, типові уніфіковані податкові документи та за потреби перелік необхідних форм первинних документів, розроблених підприємством, строки подання податкової звітності в розрізі податків (податковий календар); визначити підрозділ, відповідальний за складання податкової звітності, перелік посад і розподіл

функціональних обов'язків, розроблення необхідних інструкцій та положень, взаємодію підрозділу з іншими підрозділами підприємства.

Отже, задля оптимізації податкової політики необхідним є регулярне проведення аналізу розрахунків з бюджетом за податками та зборами, податкового навантаження, а також внутрішнього контролю показників податкової звітності, що дасть можливість упорядкувати розрахунки з бюджетом та уникнути додаткового податкового навантаження на підприємство, уникнути помилок в податковій звітності.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Березовська Х.І. Облік і звітність малих підприємств у світлі нових вимог Податкового Кодексу України. *Ефективна економіка*. 2013. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_3_47 (дата звернення: 20.05.2020).
2. Гладій І.О., Дзюба О.М. Звітність як інструмент побудови ефективної системи соціальної відповідальності підприємства. Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: problems, trends, prospects : collective monograph. SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland, 2016. P. 28–39. URL: http://ecofin.at.ua/monografy_Ireland_2016.pdf (дата звернення: 09.05.2020).
3. Дземішкевич І.О. Податкова звітність як елемент інтегрованої звітності підприємства: теоретико-практичні питання формування. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2016. Т. 21. Вип. 8. С. 107–111.
4. Єремян О.М. Сучасні підходи до формування декларації з податку на прибуток підприємства. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2016. Т. 21. Вип. 4. С. 200–205.
5. Микитенко Т.В., Міщенко Т.В. Методологічні основи податкової звітності в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 8–9. С. 61–69.
6. Откаленко О.М. Особливості подачі фінансової та бюджетної звітності установами державного сектору. *Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю* : збірник наукових праць VI Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Вінниця, 28 березня 2018 р.). Т. 1. С. 40–42. URL: http://www.vtei.com.ua/images/VN/28_03_1.pdf (дата звернення 09.05.2020).
7. Пантелеєв В.П. Еволюція визначення «Податкова звітність», «Звітність за податками». *Сталій розвиток економіки*. 2011. № 2. С. 171–176.
8. Конституція України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/254k/96-вр> (дата звернення: 10.08.2020).
9. Податковий Кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17> (дата звернення: 25.07.2020).
10. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/4495-17> (дата звернення: 15.08.2020).
11. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами. *Облік і фінанси*. 2016. № 1. С. 22–26.
12. Грабчук І.Л., Лайчук С.М. Податкове планування: особливості організації на підприємстві. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2017. Вип. 2 (37). С. 30–34.

13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України : Наказ Державної податкової служби України від 14 червня 2012 р. № 516 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12> (дата звернення 10.08.2020).

REFERENCES:

1. Berezovska X.I. Oblik i zvitnist malyx pidpryyemstv u svitli novyx vymog Podatkovogo Kodeksu Ukrainy. *Efektivna ekonomika*. 2013. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_3_47 (accessed 20 August 2020).
2. Gladij I.O., Dzyuba O.M. Zvitnist yak instrument pobudovy efektyvnoyi systemy socialnoyi vidpovidalnosti pidpryyemstva. Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: problems, trends, prospects : collective monograph. – SAUL Publishing Ltd, Dublin, Ireland, 2016. P. 28–39. URL: http://ecofin.at.ua/monografy_Ireland_2016.pdf (accessed 20 August 2020).
3. Dzemishkevych I.O. Podatkova zvitnist yak element integrovanoyi zvitnosti pidpryyemstva: teoretyko-praktychni pytannya formuvannya. *Visnyk Odeskogo nacionalnogo universytetu. Seriya: Ekonomika*. 2016. T. 21. Vyp. 8. P. 107–111.
4. Yeremyan O.M. Suchasni pidhody do formuvannya deklaraciyi z podatku na prybutok pidpryyemstva. *Visnyk Odeskogo nacionalnogo universytetu. Seriya: Ekonomika*. 2016. T. 21. Vyp. 4. P. 200–205.
5. Mykytenko T.V., Mishhenko T.V. Metodologichni osnovy podatkovoyi zvitnosti v Ukraini. *Buxgalterskyj oblik i audyt*. 2009. № 8–9. P. 61–69.
6. Otkalenko O.M. Osoblyvosti podachi finansovoyi ta byudzhethnoyi zvitnosti ustanovamy derzhavnogo sektoru. *Oblik, kontrol i analiz v upravlinni pidpryyemnyczkoyu diyalnistyu: Zbirnyk naukovykh prac VI Vseukr. nauk.- prakt. Internet-konferenciyi (m. Vinnycya, 28 bereznya 2018 r.)*. T. 1. P. 40–42. URL: http://www.vtei.com.ua/images/VN/28_03_1.pdf (accessed 20 August 2020).
7. Panteleyev V.P. Evolyuciya vyznachennya "Podatkova zvitnist", "Zvitnist za podatkami". *Stalyj rozvytok ekonomiky*. 2011. № 2. P. 171–176.
8. Konstytuciya Ukrainy vid 28.06.1996 № 254k/96-VR. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/254k/96-vr> (accessed 10 August 2020).
9. Podatkovyj Kodeks Ukrainy № 2755-VI vid 02 grud. 2010 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17> (accessed 20 August 2020).
10. Mytnyj kodeks Ukrainy vid 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/4495-17> (accessed 15 August 2020).
11. Drachuk V.Yu. Teoretychni aspekty formuvannya oblikovoyi polityky shhodo rozraxunkovykh operacij z byudzhetom za podatkovymi platezhamy. *Oblik i finansy*. 2016. № 1. P. 22–26.
12. Grabchuk I.L., Lajchuk S.M. Podatkove planuvannya: osoblyvosti organizaciyi na pidpryyemstvi *Problemy teorii ta metodologiyi buxgalterskogo obliku, kontrolyu i analizu*. 2017. Vyp. 2 (37). P. 30–34.
13. Pro zatverdzhennya Metodichnykh rekomendacij shhodo pryjmannya ta kompyuternoyi obrobky podatkovoyi zvitnosti platnykiv podatkov v organax DPS Ukrainy: Nakaz Derzhavnoyi podatkovoyi sluzhby Ukrainy vid 14.06.2012 № 516. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0516837-12> (accessed 10 August 2020).