

РОЗДІЛ 8. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

ОБЛІКОВО-ПОДАТКОВІ АСПЕКТИ РОЗКРИТТЯ
ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ПІДПРИЄМСТВАACCOUNTING AND TAX ASPECTS OF DISCLOSURE
OF INFORMATION ON ENTERPRISE INCOME

УДК 657

<https://doi.org/10.32843/bses.51-31>**Воськало Н.М.**к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку та аналізу
Національний університет
«Львівська політехніка»**Воськало В.І.**к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку та аналізу
Національний університет
«Львівська політехніка»**Voskalo Natalia**

Lviv Polytechnic National University

Voskalo Volodymyr

Lviv Polytechnic National University

У статті проаналізовано два методи оцінювання доходів підприємств, що використовуються в обліку, а саме метод нарахувань та касовий метод. Узагальнено облікову інформацію про доходи залежно від її цільового призначення, зокрема для визначення фінансових результатів від різних видів діяльності, обов'язковості реєстрації платником ПДВ, визначення об'єкта оподаткування ПДВ, можливості вибору системи оподаткування, використання податкових різниць. Встановлено невідповідність класифікації доходів в розрізі видів діяльності для формування Звіту про рух грошових коштів рахункам доходів та фінансових результатів, передбачених Планом рахунків. Уточнено визначення поняття «дохід підприємства». Здійснено порівняння інформації про доходи відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та МСФЗ у фінансовій звітності підприємства, визначено потребу гармонізації інформації про них відповідно до МСФЗ.

Ключові слова: дохід, класифікація доходів, оподаткування доходів, сукупний дохід, фінансова звітність.

В статье проанализированы два метода оценивания доходов предприятий, используемых в учете, а именно метод начислений и кассовый метод. Обобщена учетная информация о доходах в зависимости от ее целевого назначения, в частности для определения финансовых результатов от различных видов деятельности, обязательности регистрации плательщиком НДС, определения объекта налогообложения НДС, возможности выбора системы налогообложения, использования налоговых разниц. Установлено несоответствие классификации доходов в разрезе видов для формирования Отчета о движении денежных средств счетам доходов и финансовых результатов, предусмотренных Планом счетов. Уточнено определение понятия «доход предприятия». Осуществлено сравнение информации о доходах в соответствии с Национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета и МСФО в финансовой отчетности предприятия, определена потребность гармонизации информации о них в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: доход, классификация доходов, налогообложение доходов, совокупный доход, финансовая отчетность.

The article analyzes the category of "income" for various purposes of use, namely for accounting purposes, as one of the components of the formation of financial results; for management, that is, their comparison with activities; in terms of taxation, that is, the marginal values used to calculate different taxes. The correlation of activities for the preparation of the Statement of Cash Flows with Revenues and Financial Results in accordance with the Accounting Account Plan is disclosed. Practical cases of application of the principle of accrual of income and cash method of recognition of income are given. For each type of purpose of revenue information, their marginal sizes, as well as information sources and the order of their calculation are given. The types of income that reduce taxable profit are disclosed as the second event after recognizing similar expenses and as an independent amount. There is a discrepancy between the classification of income by type of activity of the enterprise for the purposes of preparation of the Statement of Cash Flows to the accounts of income and financial results provided by the Plan of Accounts of Accounting. The effect of tax differences arising from the effects of individual transactions on the size of the enterprise's income is investigated. The components of the concept of "income", which are presented in the national accounting standards and international financial reporting standards, are analyzed. It is established that business transactions that are recognized as recognized income do not meet the definition in accounting standards. The lack of a direct link between the generation of income and an increase in an entity's equity has been proven. The types of income information, which is reflected in the financial statements of enterprises, are compared according to national and international regulatory acts (standards). The need to harmonize the formation of income information in the forms of financial statements with the international financial reporting standards, in particular concerning the Notes to it by way of detail, has been established.

Key words: income, income classification, income taxation, cumulative income, financial statements.

Постановка проблеми. В сучасних умовах господарювання поняття «дохід» має важливе не тільки наукове, але й прикладне застосування. Особливо важливим є використання цієї економічної категорії для потреб обліку, оподаткування та звітності, тому важливим науковим питанням є уточнення визначення цієї категорії в контексті застосування норм чинних вітчизняних нормативних актів, що регулюють ведення обліку (стандартів) та МСФЗ. Не менш важливими є збирання, групування та використання бухгалтерських даних про доходи підприємства для

задоволення потреб обліку, нарахування та сплати податків, формування звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням питань обліку, впливу на систему оподаткування, відображення у звітності доходів підприємств займалися такі науковці, як В.А. Дерій [1], Н.П. Ілюхіна [2], О.В. Попович, Н.Ю. Діденко [3], В.І. Янчук, І.С. Слободянюк [4], І.Й. Яремко [5]. Проте в сучасних умовах господарювання багато положень, що стосуються теми дослідження, потребують уточнення та вдосконалення.

Постановка завдання. Метою статті є вивчення економічної категорії «дохід» для уточнення її визначення, вдосконалення збирання та опрацювання інформації для потреб обліку та оподаткування, а також складання фінансової звітності відповідно до чинних законодавчих актів (як міжнародних, так і національних).

Виклад основного матеріалу дослідження. Категорія «дохід» використовується в науковій та практичній діяльності здавна. Проте підходи до визначення цієї економічної категорії та її оцінювання значно різняться. Сьогодні в обліку для оцінювання доходів використовуються два підходи, а саме принцип нарахування та касовий метод. Принцип нарахування передбачає здійснення обліку доходів залежно не від моменту оплати товарів чи інших активів грошовими коштами, а лише від моменту завершення постачання готової продукції чи товарів, факту завершення надання робіт чи послуг, що засвідчують відповідні первинні документи. Касовий метод використовується в податковому обліку, де облік доходів платника податків ведеться з огляду на збіг моменту отримання платником податку грошових коштів з моментом фактичного одержання доходів [6, с. 69].

Категорія отриманого доходу є одним з основних показників, який порівняно з витратами характеризує фінансово-економічний стан підприємства. Крім цього, його розмір використовують як обмежувальний фактор у різних системах оподаткування згідно з Податковим кодексом [7].

В обліку використовується різна інформація, що характеризує доходи залежно від її цільового призначення (табл. 1).

Для досягнення облікових цілей доходи поділяються за видами діяльності (операційна, фінансова тощо) для співставлення з витратами і, відповідно, прийняття управлінських рішень щодо доцільності здійснення того чи іншого виду діяльності за принципом нарахування.

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8] види діяльності поділені на три групи (операційна, інвестиційна та фінансова), тобто види діяльності відрізняються від видів фінансових результатів, передбачених чинним Планом рахунків [9] (рис. 1).

Таке відхилення зумовлене орієнтуванням цього положення на складання Звіту про рух грошових коштів. У ф. 2 фінансові результати поділяються на отримані від операційної діяльності та інші.

Таблиця 1

Види інформації, що характеризують доходи підприємства залежності від її цільового призначення

Призначення інформації	Вид та розмір доходу	Джерела отримання інформації
<i>Для досягнення облікових цілей</i>		
Визначення фінансових результатів: – від операційної діяльності; – від фінансових операцій; – від іншої діяльності	Чисті доходи	Отримані доходи порівнюються з витратами, що здійснені для їх отримання (обороты рахунків): – 70 та 71 порівнюються з 90, 92, 93, 94; – 72 та 73 порівнюються з 95, 96; – 74 порівнюється з 97.
<i>Для досягнення цілей оподаткування</i>		
Обов'язковість реєстрації платником ПДВ	Чистий дохід від реалізації більше 1 млн. грн.	Обороты за рахунками 701, 702, 703, 712, 713 за мінусом 704.
Об'єкт оподаткування ПДВ	Чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг	Обороты за рахунками 701, 702, 703, 712, 713 за мінусом 704.
Можливість вибору спрощеної системи оподаткування	Чистий дохід менше 5 млн. грн.	Обороты за Кт рахунків 70–74 за вирахуванням Кт 641 (ПДВ).
Об'єкт оподаткування єдиним податком	Будь-який чистий дохід, отриманий протягом податкового періоду у грошовій формі	Дебетовий оборот по 30, 31 рахунку в кореспонденції із 714, 36, 37, 70 (у разі сплати ПДВ його сума вираховується), дохід у матеріальній або нематеріальній формі (обороты за Кт рахунків 717–719, 745).
Можливість незастосування податкових різниць та лише річного звітування у платників податку на прибуток	Чистий дохід, що менше 20 млн. грн.	Обороты за Кт рахунків 70–74 за вирахуванням Кт 641 (ПДВ).
Податкові різниці, пов'язані з доходами, які зменшують фінансовий результат до оподаткування	Чисті доходи	Обороты за Кт рахунків: – 746 – дооцінка необоротних активів, попередньо уцінених; – 742 – відновлення корисності необоротних активів; – 719 – коригування створених забезпечень; – 716 – коригування резерву сумнівних боргів; – 72 – доходи від участі в капіталі; – 731 – дивіденди одержані.

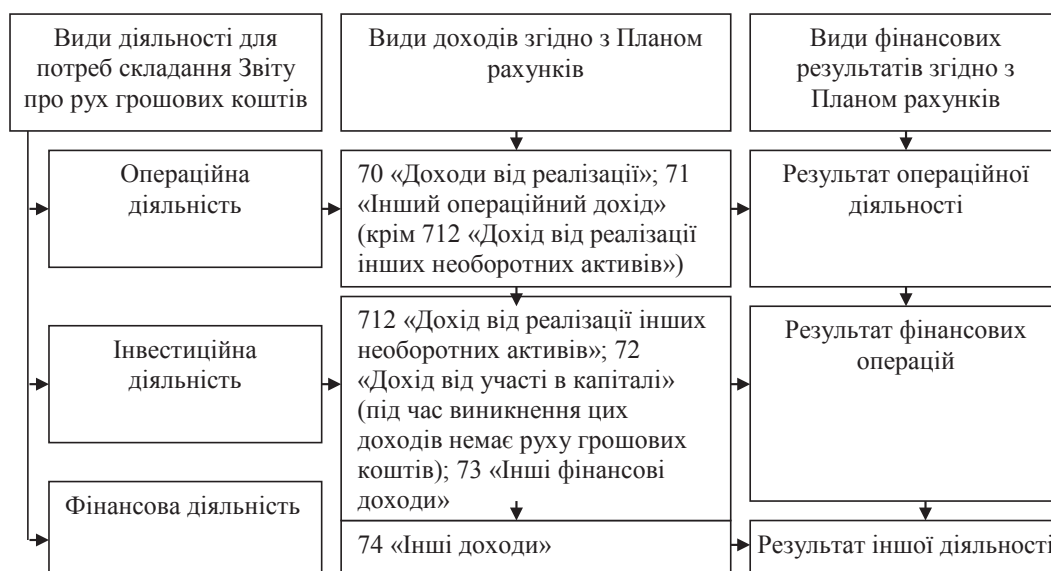


Рис. 1. Співвідношення видів діяльності під час надходження та витрачання грошових коштів й доходів та фінансових результатів

Отже, співставлення визначень видів діяльності та господарських операцій, які відображаються на рахунках 7 класу, не відповідають один одному, що призводить до викривлення облікової інформації в розрізі видів діяльності. Наприклад, до інвестиційної діяльності згідно з НП(С)БО 1 належить купівля чи продаж необоротних активів та фінансових інвестицій. Проте дохід від реалізації основних засобів чи інших необоротних активів обліковується на 712 рахунку, який належить до інших операційних доходів.

В системі оподаткування дохід є переважно величиною, на яку орієнтуються для визначення можливості вибору спрощеної системи оподаткування; незастосування податкових різниць та щоквартального звітування платниками податку на прибуток; необхідності реєстрації платником ПДВ тощо. Під час податкового обліку доходів слід також враховувати податкові різниці, які можуть виникати за наслідками окремих операцій.

Доходи під час розрахунку податкових різниць, як правило, є зворотними до попередньо понесених витрат, які збільшували фінансовий результат перед оподаткуванням. Лише доходи від участі в капіталі та від отриманих дивідендів формують податкові різниці, що зменшують кінцевий фінансовий результат, що оподатковуватиметься.

Винятком є спрощена система оподаткування, у якій об'єктом оподаткування є саме дохід, а не прибуток. Однак якщо загальна система оподаткування спирається на фінансовий результат, який визначений відповідно до чинних законодавчих актів (стандартів), як міжнародних, так і національних, то у спрощеній системі визначення доходу як об'єкта оподаткування суттєво відрізняється від методики його обліку згідно з такими стандартами.

Визначення доходу, що наведене в національному законодавстві, порівняно з МСФЗ представлено в табл. 2.

Отже, визначення доходу як у національних, так і в міжнародних стандартах за своєю економічною сутністю є однаковими. Безпосередньо економічна вигода трактується як передбачувана можливість отримання підприємством у майбутньому грошових коштів від використання активів, які можуть надійти для покриття дебіторської заборгованості покупців за відвантажені їм товари. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [11] юридична особа обчислює дохід від звичайної діяльності, коли виконує зобов'язання щодо договору, передаючи товар чи послугу (тобто один із видів активів) клієнту. У П(С)БО 15 «Дохід» [12] наведено перелік надходжень, які не визнаються доходами. Зокрема, до них належать суми попередньої оплати за продукцію чи роботи.

Таблиця 2

Визначення поняття «дохід» відповідно до національного та міжнародного законодавства

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8]	Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [11]
Дохід – збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке приводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).	Дохід – збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів, або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

За спрощеною системою оподаткування дохід визначається саме за «касовим методом», тобто на дату надходження грошей, а не на дату відвантаження товарів (це не відповідає принципу нарахування). Лише активи, що надійшли безоплатно, та списання кредиторської заборгованості визнаються доходом відповідно до вимог П(С)БО.

Визнання доходу стандарти прив'язують до зростання власного капіталу, що не пов'язані зі внесками засновників. Однак безпосереднього зв'язку між датою визнання доходу та збільшенням власного капіталу немає. Наприклад, у разі дооцінки необоротних активів або їх безоплатного отримання збільшуються активи та власний капітал (рис. 2), проте доходи не визнаються. Визнані ж доходи збільшують власний капітал щодо нерозподіленого прибутку саме на величину фінансового результату.

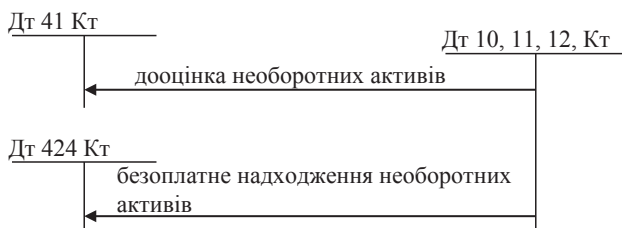


Рис. 2. Збільшення власного капіталу у разі дооцінки необоротних активів та їх безоплатного отримання

Таким чином, дохід, який обліковується на рахунках 7 класу, збільшує власний капітал лише щодо прибутку за умови, що доходи перевищують витрати.

Вважаємо за доцільне уточнити визначення доходу й розділити його на дві складові частини, такі як дохід та сукупний дохід. Теперішнє визначення доходу відповідає саме сукупному доходу, а не доходам, які обліковуються на рахунках 7 класу, на основі яких формується фінансовий результат діяльності підприємства у звітному періоді.

Отже, дохід – це миттєве або майбутнє надходження економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід загалом включає як позитивний фінансовий результат (прибуток), так і сукупний дохід, що збільшує власний капітал підприємства.

Інформація, що характеризує доходи, розкривається у фінансовій звітності підприємств згідно з нормативними актами (національними та міжнародними), порівняння яких подано на рис. 3.

У звітності підприємства відповідно до синтетичних рахунків інформаційні дані про доходи розкриваються у розділі I Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тобто кожен вид доходу показується окремим рядком. П(С)БО 15 «Дохід» наводить також додаткову інформацію, яку необхідно розкрити в Примітках. Облікову політику щодо

визнання доходу, коли роботи чи послуги протягом звітного періоду повністю не надані, наводять текстовим чином у довільній формі. Розподіл доходу по кожній групі (за видами субрахунків, на яких вони обліковуються), за бартерними контрактами тощо розкривається у Примітках V розділу.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визначають основні об'єкти, які необхідно розкрити у звітності. Підприємства, що послуговуються МСФЗ, складають фінансову звітність у формах згідно з НП(С)БО1, але з урахуванням вимог цих стандартів. Для розкриття додаткової інформації складають розгорнуті Примітки до звітності, однак таблична форма Приміток не задовольняє вимог міжнародних стандартів.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, визначення доходу, наведене як у національних, так і в міжнародних стандартах з прив'язкою до зростання власного капіталу не за рахунок внесків учасників, є некоректним, оскільки дохід – це лише одна складова частина, яка враховується під час визначення кінцевого фінансового результату діяльності підприємства, як наслідок, власний капітал може також зменшитись, якщо витрати будуть досить великими. У вітчизняному законодавстві класифікації видів діяльності та видів доходів відрізняються, адже встановлені для різних цілей: перші використовуються для аналізу руху грошей за касовим методом, другі – для визначення фінансових результатів за принципом нарахування. Такий підхід призводить до викривлення облікової інформації та потребує коригування й уточнення рахунків обліку доходів у Плані рахунків із прив'язкою до видів діяльності.

Під час використання загальної системи оподаткування підприємством розмір доходу є лише орієнтиром, який приводить до обов'язку виконувати певні додаткові дії під час обчислення податків. Під час використання спрощеної системи оподаткування саме дохід є об'єктом оподаткування, але його визнання здебільшого не збігається з датою визнання доходу згідно з П(С)БО 15. В цьому разі потребують удосконалення норми податкового законодавства та зближення його з принципами бухгалтерського обліку, зокрема принципом нарахування.

Інформація про доходи розкривається як згідно з вітчизняними, так і згідно з міжнародними нормативними актами у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за однією формою, що визначена у НП(С)БО 1 незалежно від стандартів, які вони застосовують. Зміст Приміток, що деталізують показники фінансової звітності, стосовно відображення доходів суттєво відрізняється, що потребує гармонізації форм фінансової звітності (зокрема, Приміток до річної фінансової звітності) з вимогами МСФЗ.

Розкриття інформації про доходи у фінансовій звітності		
	У національних стандартах бухгалтерського обліку	У Міжнародних стандартах обліку і звітності
Основна інформація	<p>«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Інші операційні доходи Дохід від участі в капіталі Інші фінансові доходи Інші доходи Сукупний дохід за його складовими (тобто без рахунків 7 класу) Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування Дохід від благодійної допомоги» [8]</p>	<p>«Звіт про прибутки і збитки Дохід від звичайної діяльності (подається окремо процентний дохід, обчислений з використанням методу ефективного відсотка) Інший дохід Інший сукупний дохід та частка іншого сукупного доходу асоційованих або спільних підприємств, облік яких здійснюється за методом участі у капіталі в розрізі можливої подальшої перекласифікації у прибуток або збиток» [13]</p>
Додаткова інформація	<p>«Примітки до річної фінансової звітності Облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності Розподіл доходу за кожною групою доходів Сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами доходів Частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами» [12]</p>	<p>«Якісна і кількісна інформація про: - договори з клієнтами; - суттєві судження, а також зміни в судженнях; - будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом» [11]</p>

Рис. 3. Законодавче регулювання відображення інформації про доходи у фінансовій звітності

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Дерій В.А. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. № 4. С. 7–11.
2. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2014. Вип. 2(53). С. 61–64.
3. Попович О.В., Діденко Н.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «дохід». *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. 7. С. 975–978.
4. Янчук В.І., Слободянюк І.С. Особливості фінансового обліку та аналізу доходів і витрат в сільськогосподарських підприємствах. *Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки*. 2012. № 1(56). Т. 4. С. 123–130.
5. Yaremko I., Podolchak N., Pylypenko L., Tyvonchuk O. *Conceptual Model of Adaptive Balance Sheet Format of Corporations in Postindustrial Economy. EEM*. 2016. Vol. 3. № 2. P. 17–23.
6. Кучерявенко М.П. Податкове право України. Харків : Право. 2010. 256 с.
7. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 11.01.2020).
8. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 14.01.2020).
9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій під-

приємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 15.01.2020).

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 11.01.2020).

11. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> (дата звернення: 22.01.2020).

12. П(С)БО 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 04.02.2020).

13. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> (дата звернення: 29.01.2020).

REFERENCES:

1. Deriy V.A. (2008). Problemy obliku vytrat i dokhodiv pidpryyemstva ta perspektyvy yikh vyrishennya v Ukrayini [Problems of accounting of expenses and income of the enterprise and prospects of their solution in Ukraine]. Bukhhalterskyi oblik i audyt. № 4. S. 7–11. (in Ukrainian)

2. Ilyukhina N.P. (2104). Shlyakhy vdoskonalennya obliku dokhodiv ta vytrat na torhovelnykh pidpryyemstvakh [Ways to improve the accounting of income and expenses at trading enterprises]. Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzen. Vypusk 2(53). S. 61–64. (in Ukrainian)

3. Popovych O.V., Didenko N.YU. (2016). Tluma-chennya ekonomichnoyi sutnosti katehoriyi “dokhid” [Interpretation of the economic nature of the category “income”]. Ekonomika i suspilstvo. Vypusk 7. S. 975–978. (in Ukrainian)

4. Yanchuk V.I., Slobodyanyuk I.S. (2012). Osoblyvosti finansovoho obliku ta analizu dokhodiv i vytrat v silskohospodarskykh pidpryyemstvakh [Features of financial accounting and analysis of income and expenses in agricultural enterprises]. Zbirnyk naukovykh prats' VNAU. Seriya: Ekonomichni nauky. № 1(56). T. 4. S. 123–130. (in Ukrainian)

5. Yaremko I., Podolchak N., Pylypenko L., Tyvonchuk O. (2016). Conceptual Model of Adaptive Balance Sheet Format of Corporations in Postindustrial Economy. EEM. Volume 3, Number 2. P. 17–23.

6. Kucheryavenko M.P. (2010). Podatkove pravo Ukrayiny [Tax Law of Ukraine]. Kharkiv : Pravo. 256 s. (in Ukrainian)

7. Podatkovyy kodeks Ukrayiny [Tax Code of Ukraine] : Zakon Ukrayiny № 2755-VI vid 02.12.2010 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed: 11 January 2020). (in Ukrainian)

8. Natsionalne polozhennya (standart) bukhhalterskoho obliku 1 “Zahalni vymohy do finansovoyi zvitnosti” [National Accounting Standard 1 “General Requirements for Financial Reporting”] : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny № 73 vid 07.02.2013 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (accessed: 14 January 2020). (in Ukrainian)

9. Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zobov'язan i hospodarskykh operatsiy pidpryyemstv i orhanizatsiy [Plan of accounts of accounting of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations] : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny № 291 vid 30.11.1999 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (accessed: 15 January 2020). (in Ukrainian)

10. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukrayini [Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine”] : Zakon Ukrayiny № 996-XIV vid 16.07.1999 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (accessed: 11 January 2020). (in Ukrainian)

11. Mizhnarodnyy standart finansovoyi zvitnosti 15 “Dokhid vid dohovoriv z kliyentamy” [International Financial Reporting Standard 15 “Revenue from Contracts with Customers”]. Available at: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> (accessed: 23 January 2020). (in Ukrainian)

12. Polozhennya (standart) bukhhalterskoho obliku 15 “Dokhid” [Standard of Accounting 15 “Revenue”] : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny № 290 vid 29.11.1999 r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (accessed: 04 February 2020). (in Ukrainian)

13. Mizhnarodnyy standart bukhhalterskoho obliku 1 “Podannya finansovoyi zvitnosti” [International Accounting Standard 1 “Presentation of Financial Statements”]. Available at: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> (accessed: 29 January 2020). (in Ukrainian)