

РОЗДІЛ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ ІЗ НЕРЕЗИДЕНТАМИ: БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТИ

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF SETTLEMENTS WITH NON-RESIDENTS: ACCOUNTING AND TAX ASPECTS

УДК 657

<https://doi.org/10.32843/bse.59-46>**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 розглянуто актуальні питання обліково-аналітичного забезпечення розрахунків із нерезидентами, зокрема особливості оподаткування доходів нерезидента. Структуровано доходи нерезидента, специфіка оподаткування яких визначена Податковим кодексом, зобов'язання на утримання і сплату яких покладені на резидентів, для коректного відображення їх в обліку в розрізі видів діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної), формування наказу про облікову політику та робочого плану рахунків резидента. Уточнено та запропоновано змінити назву рахунку 632 на «Розрахунки із нерезидентами». Враховуючи особливості оподаткування окремих доходів та види ставок оподаткування податком на прибуток, запропоновано ввести до Наказу про облікову політику та робочого плану рахунків субрахунки до рахунку 632, котрі відображатимуть розрахунки із нерезидентами, що не підлягають додатковому оподаткуванню, оподатковуються за різними ставками (6% та 15%), та розрахунки, які оподатковуються за рахунок власних коштів резидентів. Також запропоновано додаткову структурування рахунку 684.

Ключові слова: нерезиденти, розрахунки із нерезидентами, податок на прибуток, види доходів нерезидентів, рахунки обліку розрахунків із нерезидентами.

В статье рассмотрены актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения расчетов с нерезидентами, в том числе особенности налогообложения доходов нерезидента. Структурированы доходы нерезидента, специфика налогообложения которых определена Налоговым кодексом, обязательства на удержание и уплату которых возложены на резидентов, для корректного отображения их в учете в разрезе видов деятельности (операционной, финансовой, инвестиционной), формирования приказа об учетной политике и рабочего плана счетов резидента. Уточнено и предложено изменить название счета 632 на «Расчеты с нерезидентами». Учитывая особенности налогообложения отдельных доходов и виды ставок налогообложения налогом на прибыль, предложено ввести в Приказ об учетной политике и рабочий план счетов субсчета к счету 632, которые будут отражать расчеты с нерезидентами, которые не подлежат дополнительному налогообложению, облагаемые по различным ставкам (6% и 15%), и расчеты, которые облагаются за счет собственных средств резидентов. Также предложена дополнительная структуризация счета 684.

Ключевые слова: нерезиденты, расчеты с нерезидентами, налог на прибыль, виды доходов нерезидентов, счета учета расчетов с нерезидентами.

The article considers topical issues of accounting and analytical support of settlements with non-residents, mainly the peculiarities of non-resident income taxation. The incomes of a non-resident (the specifics of the income taxation are determined by the Tax Code, the obligations to maintain and pay such taxes are imposed on residents) are structured to correctly reflect them in the accounting in terms of activities (operating, financial, and investment), forming an order on accounting policy and a chart of the resident's accounts. Given the terminology, the legislative enshrinement of the term "non-residents" in the Tax Code of Ukraine, it is proposed to change the title of account 632 "Settlements with foreign suppliers" to 632 "Settlements with non-residents". Considering the peculiarities of taxation of certain incomes accrued to a non-resident and the types of income tax rates, it is proposed to introduce sub-accounts to account 632 in the Order on Accounting Policy and Chart of Accounts, which will reflect settlements with non-residents not subject to additional taxation; those that are taxable at different rates (6% and 15%) and settlements that are subject to taxation at the expense of residents' own funds. It is also proposed to introduce additional structuring of account 684, which is used for accounting of accrual and payment of financial income, in particular, separate sub-accounts for accounting of accrued interests to residents, accounting off accrued interest to non-residents that are taxable at different rates (5% and 15%). The use of accounts for accounting of accrual and payment of dividends to non-residents, income received from joint activities on the territory of Ukraine, exchange rate differences, etc., is also analyzed. The proposed methodology and structuring of accounts for accounting settlements with non-residents will improve accounting and analytical support, which will allow you to prepare the company's reports, in particular, the declaration of corporate income tax, quickly and efficiently.

Key words: non-residents, settlements with non-residents, income tax, types of income of non-residents, accounts for accounting of settlements with non-residents.

Постановка проблеми. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства є перспективним напрямом розвитку будь-якого підприємства, оскільки вона розширює можливості ведення бізнесу, створює нові ринки збуту продукції, робіт та послуг, сприяє надходженню валютних коштів на рахунки підприємства і, відповідно, в Україну із наповненням державного бюджету через податкові надходження від такої діяльності.

Зовнішньоекономічна діяльність вимагає чіткої побудови системи обліково-аналітичного забезпечення її здійснення, зокрема, контролю за правильністю укладення зовнішньоекономічних договорів, організації документального оформлення здійснення таких операцій, організування розрахункових операцій, правильності нарахування та сплати податків, зборів, мита та інших обов'язкових платежів, ведення чіткого та струк-

турованого синтетичного та аналітичного обліку тощо.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Проблемні питання з обліку та оподаткування відносин із нерезидентами розглядаються у працях багатьох українських науковців. Зокрема, С.Є. Шутка та Н.М. Клим [1] досліджували проблемні питання бухгалтерського і податкового обліку експортних операцій. Н.В. Оляднічук, О.Д. Підлубна вивчали актуальні питання обліку експортно-імпортних операцій, зокрема питання документального оформлення, синтетичного й аналітичного обліку [2]. В.Ю. Гордополов досліджував методологічні положення обліку експортно імпортних операцій підприємств [3]. Особливості обліку експортних операцій суб'єктів ЗЕД розкрито у працях С.Я. Ковальчук, А.В. Колісник, М.М. Турчик [4] та ін. Низка авторів досліджувала актуальні питання податкового обліку та оподаткування ЗЕД, зокрема податком на прибуток: В.Є. Тредіт [5], С. Ковач, К. Безверхий [6], Л.Г. Столяр [7], А.А. Чирва [8] та ін.

Результати їхніх досліджень присвячені здебільшого розкриттю загальних методичних засад теоретичних та практичних питань щодо обліку та оподаткування зовнішньоекономічних операцій. Водночас низка питань обліково-аналітичного забезпечення відносин із нерезидентами недостатньо вивчена та потребує подальших наукових досліджень із урахуванням сучасних умов господарювання та законодавчих обмежень.

Метою статті є висвітлення теоретичних і практичних аспектів обліково-аналітичного забезпечення відносин із нерезидентом, вдосконалення положень облікової політики, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків із ними, відображення таких операцій відповідно з вимогами податкового законодавства.

Виклад основного матеріалу дослідження.

На фоні загальносвітової кризи, пов'язаною із пандемією, що призвела до суттєвого зниження ділової активності, українські підприємства забезпечують позитивний зовнішньоторговельний баланс України у I півріччі 2020 року.

У I півріччі 2020 р. експорт товарів та послуг становив 27 616,0 млн дол. США, або 92,9%

порівняно із I півріччям 2019 р., імпорт – 26 546,9 млн дол., або 84,5%. Позитивне сальдо становило 1069,1 млн дол. (у I півріччі 2019 р. негативне – 1691,3 млн дол.).

Одним із чинників, що впливають на побудову системи обліково-аналітичного забезпечення взаємовідносин із резидентами є податкові відносини між державами, які базуються на міжнародних угодах та конвенціях про уникнення подвійного оподаткування. Станом на 01.01.2020 р. Україна має підписані договори про усунення подвійного оподаткування з більш ніж 70 країнами світу. У таких договорах передбачені знижені ставки оподаткування за певними видами виплат або їх усунення.

За даними Міністерства фінансів України, за 9 місяців 2020 р. нерезиденти сплатили податку на прибуток у сумі 5 412 111 575 грн., що становить 7,3% усіх надходжень цього податку до бюджету [10].

Важливими завданнями обліково-аналітичного забезпечення є правильність та своєчасне оформлення господарських операцій із нерезидентами, чіткість та своєчасність здійснення операцій із постачання товарів, робіт чи послуг та проведення розрахунків за ними, нарахування та сплата обов'язкових податків, зборів та інших платежів, відповідність синтетичного та аналітичного обліку таких операцій вимогам, що встановлені обліковою політикою.

Одним зі складників податку на прибуток є оподаткування певних видів доходів нерезидентів, які отримані в Україні. Відповідно до Податкового кодексу, це специфічні види доходів нерезидентів, які торкаються окремих сфер господарської діяльності. Тобто звичайні операції із зарубіжними контрагентами додаткового оподаткування не спричиняють. Це операції з купівлі матеріалів, товарів, окремих видів робіт чи послуг. Для українських підприємств та підприємців такі операції відображаються як кредиторська заборгованість та здебільшого як витрати. Для обліку таких операцій призначені декілька рахунків. Наведемо перелік специфічних доходів нерезидентів, які повинні оподаткувати резиденти в межах своєї діяльності, та рахунки для обліку таких операцій у табл. 2.

Таблиця 1
Експорт та імпорт товарів та послуг українських підприємств за I півріччя 2019–2020 р. [9]

(млн дол. США)

	Експорт		Імпорт		Сальдо	
	I півріччя 2019	I півріччя 2020	I півріччя 2019	I півріччя 2020	I півріччя 2019	I півріччя 2020
Усього (товари і послуги)	29715,5	27616,0	31406,8	26546,9	-1691,3	1069,1
у т.ч. країни ЄС	11886,2	10106,5	13461,8	11593,5	-1575,6	-1487,0
Товари	24467,4	22912,6	28234,5	24189,4	-3767,1	-1276,8
у т.ч. країни ЄС	10283,9	8525,7	11813,5	10339,0	-1529,6	-1813,3
Послуги	6075,9	5370,9	3173,9	2359,2	2902,0	3011,7
у т.ч. країни ЄС	2114,2	2011,0	1649,8	1256,2	464,4	754,8

Існують також і інші ставки для оподаткування доходів нерезидентів, однак вони стосуються страхової діяльності, яка не є об'єктом дослідження.

У більшості видів оподатковуваних операцій з нерезидентами зменшується сума заборгованості перед ними на суму податкового зобов'язання з податку на прибуток. Така операція відображається проведенням: Дт 632, 684, 377, 671 Кт 641. Винятком є плата нерезиденту за рекламу. Замовляючи таку послугу, резидент сплачує не лише суму, передбачену за договором, а й суму податку на доходи з такої операції за власні кошти.

Враховуючи усталену професійну термінологію, законодавче закріплення терміна «нерезиденти» у Податковому Кодексі України [11, ст. 14.1.122], пропонуємо внести зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [12] змінивши назву рахунку 632 «Розрахунки

із іноземними постачальниками» на 632 «Розрахунки із нерезидентами».

Враховуючи різні ставки оподаткування податком на прибуток для різних видів операцій із нерезидентами, доцільно виокремити їх в обліку, зокрема передбачити їхні різновиди у Наказі про облікову політику та робочому плані рахунків підприємства. Отже, основним рахунком, на якому ведеться облік розрахунків з нерезидентами, є 632. До нього доцільно відкрити субрахунки залежно від ставок оподаткування податком на прибуток:

- 6321 «Розрахунки із нерезидентами, що не підлягають додатковому оподаткуванню» (щодо операцій з купівлі товарів чи робіт);
- 6322 «Розрахунки із нерезидентами, що оподатковуються за ставкою 6%»;
- 6323 «Розрахунки із нерезидентами, які оподатковуються за рахунок власних коштів резидентів»;
- 6324 «Розрахунки із нерезидентами, що оподатковуються за ставкою 15%».

Таблиця 2

Операції з нерезидентами, які підлягають оподаткуванню податком на прибуток в Україні, та їх облік

Вид доходів нерезидентів згідно з ПКУ [11, ст. 141], зобов'язання на утримання і сплату яких покладені на резидентів	Рахунки обліку		Ставки податку та джерело їх сплати
	Дебет	Кредит	
«проценти, дисконтні доходи»	952	684	15% їх суми та за їх рахунок
«дивіденди, які сплачуються резидентом»	443	671	
«роялті»	91, 92, 93, 94	632	
«доходи від інжинірингу»	91, 92, 93, 94	632	
«лізингова/орендна плата за договорами оперативного лізингу/оренди»	91, 92, 93, 94	632	
«доходи від продажу нерухомого майна, розташованого на території України, яке належить нерезиденту»	152	632	
«прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження інвестиційних активів»	14	632	
«доходи, отримані від провадження спільної діяльності на території України, доходи від здійснення довгострокових контрактів на території України»	377 949	719 377	
«винагорода за провадження нерезидентами або уповноваженими ними особами культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності на території України»	92, 93, 94	632	
«брокерська, комісійна або агентська винагорода, отримана від резидентів або постійних представництв інших нерезидентів щодо брокерських, комісійних або агентських послуг, наданих нерезидентом на території України на користь резидентів»	93	632	
«доходи, одержані від діяльності у сфері розваг»	92, 93, 94	632	
«інші доходи від провадження нерезидентом господарської діяльності на території України крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг»	92, 93, 94	632	
«виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами»	93	632	20% суми таких виплат за власний рахунок
«фрахт»	93	632	6% у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів
«доходи нерезидентів у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам»	951	684	5 % у джерела виплати таких доходів та за рахунок таких доходів

Для обліку заборгованості за нарахованими відсотками, як із резидентами, так і з нерезидентами, використовується субрахунок 684. Доцільно у Наказі про облікову політику підприємства та робочому плані рахунків підприємств, які здійснюють такі операції, що стосуються фінансової діяльності використовувати субрахунки до рахунку 684:

- 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками резидентам»;
- 6842 «Розрахунки за нарахованими відсотками нерезидентам, що оподатковуються за ставкою 15%»;
- 6843 «Розрахунки за нарахованими відсотками нерезидентам, що оподатковуються за ставкою 5%».

Виплати за результатами спільної діяльності як українських підприємств, так і нерезидентів обліковуються на 377 субрахунку. Додаткового розмежування за такими розрахунками проводити недоцільно, оскільки для оподаткування доходів нерезидентів є лише одна ставка оподаткування (15%), а резиденти розраховують і сплачують податок самостійно.

Виплата дивідендів засновникам також спричиняє необхідність проведення розрахунків з бюджетом в частині оподаткування податком на прибуток. Для засновників – українських юридичних

осіб – це авансовий внесок із податку на прибуток за умови, що розмір дивідендів є більшим за розмір оподаткованого прибутку звітного періоду. Проте надалі такий авансовий внесок зменшує сплату податку за підсумками звітного періоду. Для нерезидентів – оподаткування дивідендів податком на прибуток здійснюється у розмірі 15%, яке сплачується додатково. Враховуючи, що кількість засновників юридичних осіб, як правило, є невеликою, додаткового розмежування на субрахунках рахунку 671 «Розрахунки із учасниками» проводити недоцільно.

Узагальнимо інформацію про субрахунки обліку розрахунків з нерезидентами та пов'язані з ними зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток на рис. 1.

Необхідність формування додаткових субрахунків пов'язана з тим, що дата отримання послуг, нарахування зобов'язань за відсотками не завжди збігається з датою їх оплати. Наявність таких субрахунків дасть змогу контролювати своєчасність нарахування та сплати податкових зобов'язань із податку на прибуток та коректність їх відображення у податковій звітності.

Під час розрахунку зобов'язань перед бюджетом також необхідно враховувати вплив змін валютних курсів, адже такий вплив визнається на дату зміни зобов'язань за монетарними статтями,



Рис. 1. Субрахунки для обліку розрахунків із нерезидентами для отримання оперативної інформації щодо оподаткування податком на прибуток

якими і є розрахунки за 632, 671, 684 та 377 рахунками. Таким чином, остаточна сума зобов'язань перед бюджетом із податку на прибуток буде залежати від офіційного курсу на дату оплати заборгованості. Відповідно, зростання валютного курсу приведе до збільшення зобов'язання з податку на прибуток із виплачених доходів нерезидентів, а зменшення – навпаки. Однак відображення в обліку зміни валютного курсу також має вплив на формування прибутку, який підлягає оподаткуванню вже у резидентів протилежно до оподаткування доходів нерезидентів – зростання курсу за кредиторською заборгованістю приведе до визнання операційних витрат, а зменшення курсу – до визнання операційних доходів.

Податок на прибуток із виплати доходів нерезидентам відображається в декларації з податку на прибуток всіма суб'єктами, які виплачують такий дохід, незалежно від їхньої системи оподаткування. При цьому платники податку на прибуток звітуються в терміни, які для них передбачені законодавчо, тобто щоквартально чи раз на рік. Інші суб'єкти господарювання повинні це зробити в кварталі, в якому такі доходи виплачувалися. В такому разі, крім заповнення обов'язкових реквізитів декларації, заповнюється лише рядок 23 та додаток до нього, проте таких додатків має бути стільки, скільки нерезидентам виплачувалися доходи. Тому запропоновані вище субрахунки дадуть змогу узагальнювати інформацію про види доходів, що нараховуються нерезиденту, зобов'язання з податку на прибуток за якими нараховує та сплачує резидент.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Значні обсяги здійснення зовнішньоекономічної діяльності українськими підприємствами та податкових надходжень до бюджету зумовлюють підвищені вимоги до обліково-аналітичного забезпечення здійснення операцій із нерезидентами. Різноманітність господарських операцій із нерезидентами, особливості їхнього оподаткування, що визначені Податковим кодексом, потребують удосконалення в частині уточнення понять, структуризації бухгалтерських рахунків, вдосконалення положень облікової політики підприємств.

Враховуючи усталену професійну термінологію та законодавче закріплення терміна «нерезиденти», у Податковому Кодексі України запропоновано змінити назву 632 рахунку 632 «Розрахунки із нерезидентами». Залежно від ставок оподаткування податком на прибуток до нього доцільно відкрити субрахунки, котрі відображатимуть розрахунки із нерезидентами, що не підлягають додатковому оподаткуванню, оподатковуються за різними ставками (6% та 15%), та розрахунки, які оподатковуються за рахунок власних коштів резидентів.

Також додаткової структуризації потребує рахунок 684, що використовується для обліку нарахування та виплати фінансових доходів. Зокрема,

для деталізації таких видів розрахунків доцільно відкривати окремі субрахунки для обліку розрахунків за нарахованими відсотками резидентам, обліку розрахунків за нарахованими відсотками нерезидентам, що оподатковуються за різними ставками (5 та 15%).

Специфіка нарахування доходів нерезидентів відповідно до вимог Податкового кодексу України, зобов'язання на утримання і сплату яких покладені на резидентів, потребує належного відображення в обліку резидентів і, зокрема, в Наказі про облікову політику та робочому плані рахунків. Додаткова структуризація зазначених рахунків не збільшить навантаження на облікових працівників, адже їх можна додати до вже наявних рахунків в автоматизованих програмах для ведення обліку, і узагальнення буде здійснюватися автоматично.

Запропонована методика та структуризація рахунків обліку розрахунків із нерезидентами покращить обліково-аналітичне забезпечення, що дасть змогу швидко та якісно готувати звітність підприємства і, зокрема, декларацію про оподаткування прибутку підприємства.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК

1. Шутка С.Є., Клим Н.М. Експортні операції: бухгалтерський і податковий облік. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2016. Випуск 17. Частина 4. С. 158–161.
2. Оляднічук Н.В., Підлубна О.Д. Облік експортно-імпортних операцій. *Облік і фінанси*. 2017. № 1 (75), С. 48–56.
3. Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно імпортних операцій підприємств. *Агросвіт*. 2018. № 13. С. 15–27.
4. Ковальчук С.Я., Колісник А.В., Турчик М.М. Особливості обліку експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. Випуск 23. Частина 3. С. 131–135.
5. Тредіт В.Є. Податковий облік податку на прибуток підприємств за новими правилами. *Агросвіт*. 2015. № 8. С. 41–45.
6. Ковач С., Безверхий К. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток підприємства в умовах законодавчих змін. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 4. С. 34–43.
7. Столяр Л.Г. Особливості обліку податку на прибуток. *Облік, аналіз, аудит*. 2017. Випуск I–II (65–66). С. 183–189.
8. Чирва А.А. Облік податку на прибуток: проблеми та шляхи їх вирішення. *Облік і фінанси*, № 4 (66), 2014. С. 82–86.
9. Зовнішньоторговельний баланс України у I півріччі 2020 року. Експрес-випуск від 14.08.2020 р. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 07.10.2020).
10. Доходи. Open budget. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes> (дата звернення: 15.10.2020).

11. Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 23.10.2020).

12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 05.11.2020).

REFERENCES:

1. Shutka S.Ye., Klym N.M. (2016) Eksportni operatsiyi: bukhhalters'kyu ta podatkovyy oblik [Export operations: book-keeping and tax account]. *Naukovyy visnyk Khersons'koho derzhavnoho universytetu*, vol. 17, no. 4, pp. 158–161. (in Ukrainian)

2. Olyadnichuk N.V., Pidlubna O.D. (2017) Oblik eksportno-importnykh operatsiy [Accounting of Export-Import Operations]. *Oblik i finansy*, no. 1 (75), pp. 48–56. (in Ukrainian)

3. Hordopolov V.YU. (2018) Metodolohichni polo-zhennya bukhhalters'koho obliku eksportno importnykh operatsiynykh pidpryyemstv [Methodological provisions of accounting exchange of export import operations of enterprises]. *Ahrosvit*, no. 13, pp. 15–27. (in Ukrainian)

4. Koval'chuk S.YA., Kolisnyk A.V., Turchyk M.M. (2017) Osoblyvosti obliku eksportnykh operatsiy sub'yektiv zovnishn'oekonomichnoyi diyal'nosti [The peculiarities of accounting export operations of the subjects in foreign economic activity]. *Naukovyy visnyk Khersons'koho derzhavnoho universytetu*. Vol. 23, no. 3, pp. 131–135. (in Ukrainian)

5. Tredit V.Ye. (2015) Podatkovyy oblik podatku na prybutok pidpryyemstv za novynamy pravyl [Tax

accounting the enterprise profit tax for new regulations]. *Ahrosvit*, no. 8, pp. 41–45. (in Ukrainian)

6. Kovach S., Bezverkhyi K. (2015) Oblik ta zvitnist' rozrakhunkiv za podatkom na prybutok pidpryyemstva v umovakh zakonodavchykh zmin [Accounting and reporting of corporate income tax settlements in the context of legislative changes]. *Bukhhalters'kyu oblik ta audyt*, no. 4, pp. 34–43. (in Ukrainian)

7. Stolyar L.H. (2017) Osoblyvosti obliku podatku na prybutok [Features of tax accounting profit]. *Oblik, analiz, audyt*. Issue I–II (65–66), pp. 183–189. (in Ukrainian)

8. Chyryva A.A. (2014) Oblik danykh pro prybutok: problemy ta shlyakhy yikh vyrishennya [Income Tax Accounting: Problems and Solutions]. *Oblik i finansy*, no. 4 (66), pp. 82–86. (in Ukrainian)

9. Zovnishn'otorhovel'nyy balans Ukrayiny u I piv-richchi 2020 roku. Ekspres-vypusk vid 14.08.2020 r. Available at: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (accessed 07 October 2020). (in Ukrainian)

10. Dokhody. Open budget. Sayt Ministerstva finansiv Ukrayiny. Available at: <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes> (accessed 15 October 2020). (in Ukrainian)

11. Podatkovyy kodeks Ukrayiny [Tax Code of Ukraine] : Zakon Ukrayiny № 2755-VI vid 02.12.2010 r. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/2755-17> (accessed 23 October 2020). (in Ukrainian)

12. 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. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (accessed 05 November 2020). (in Ukrainian)