

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(підпис)

“ \_\_\_\_ ” травня 2019 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 6.030509 Облік і аудит

(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою Облік і аудит

(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль розрахунків за податками і зборами на прикладі  
ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів»»

**Виконавець:**

студентка 4 курс 1 група (41 групи ОЕФ)

Канюченко Марина Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Тетяна Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Одеса 2019**

## ЗМІСТ

Стор.

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ .....</b>	<b>7</b>
1.1. Поняття податків, їх види та функції.....	7
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків за податками і зборами.....	15
1.3. Проблемні питання обліку розрахунків за податками і зборами.....	23
<b>РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ НА ТОВ «СЗПТ».....</b>	<b>27</b>
2.1. Загальна характеристика фінансово-економічної діяльності ТОВ «СЗПТ».....	27
2.2. Стан діючої системи обліку розрахунків за податками і зборами на досліджуваному підприємстві.....	36
2.3. Аналіз показників податкової звітності ТОВ «СЗПТ».....	41
2.4. Пропозиції щодо удосконалення обліку розрахунків за податками і зборами на підприємстві, що досліджується.....	50
<b>РОЗДІЛ 3 ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ: ДІЮЧА ПРАКТИКА .....</b>	<b>57</b>
3.1. Внутрішній контроль розрахунків за податками і зборами.....	57
3.2. Організація внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами на підприємстві ТОВ «СЗПТ»: практика проведення.....	60
3.3. Рекомендації щодо впровадження внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами на підприємстві, що досліджується.....	65
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>70</b>
<b>Список використаних джерел.....</b>	<b>75</b>
<b>Додатки</b>	

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Податки в сучасному суспільстві є основною формою державного доходу. Механізм податків являє собою фінансову функцію, яка за допомогою економічних інструментів впливає на суспільне виробництво, його динаміку і структуру, а також на науково-технічний розвиток.

Податки – це найдавніший економічний інструмент, який застосовувався в суспільстві. Вони виникли разом з поділом суспільства на соціальні групи та появою держави і служили основним джерелом засобів до утримання органів влади. У процесі розвитку держави і людського суспільства відбувалися різні зміни, але головне призначення податків було постійно стабільним.

В житті суспільства податки впливають на ринкові відносини, зміцнюють їх і стимулюють розвиток підприємництва. Крім того, вони сприяють процесам виробництва і служать бар'єром в соціальному зубожінні населення. Також податки потрібні для наповнення бюджету. Кошти, що надійшли від податкового збору, беруть участь в державних програмах фінансування, передбачені законами про річний бюджет. Іншими словами, податки є необхідною складовою суспільно-економічних відносин.

У науковому і практичному плані актуальним є дослідження обліку розрахунків сільськогосподарських підприємств із бюджетом з врахуванням суттєвих змін в податковій системі і податковому механізмі, що визначають вимоги до облікового забезпечення оподаткування і контролю податків. Дане дослідження дозволить об'єктивно оцінити сучасний стан обліку розрахунків за податками і зборами та розробити пропозиції щодо їх удосконалення.

Питання обліку і контролю розрахунків за податками і зборами висвітлені у роботах таких вітчизняних та зарубіжних вчених як В. Баранова [24], В. Барулін [1], К. Безверхий [2], В. Борисенко [3], С. Брю [20], О. Василик [5], Ю. М. Войнаренко, Є. Гнатенко, О. Гушан [7], А. Дадашев [8], О. Десятнюк [22], Є. Діляєва [10], О. Завгородній, В. Запорожан [11], А. Зінкевич [19], О. Зюнькін, А. Ільницька [12],

Л. Кошева, А. Крисоватий [22], В. Кузьома [15], О. Кушніренко [16], Ю. Лайтарнюк [17], О. Лега [18], Н. Лопатинська [19], К. Макконнелл [20], В. Новицький, В. Онищенко, Л. Очеретько [23], І. Пилипенко, А. Полторак [26], Д. Рікардо [34], В. Сітало [23], А. Сміт [35], А. Степанова [15], О. Тімарцев [36], Н. Ткаченко [37], Б. Усач, М. Фрідман [38], А. Хомутенко, М. Щирба [40] та інші.

Проте, незважаючи на значні напрацювання науковців щодо питань обліку та контролю розрахунків за податками і зборами, потребує окремого розгляду аспект оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств, що свідчить про актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи.

**Мета і завдання дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних положень та розробка рекомендацій та пропозицій щодо вдосконалення обліку та контролю розрахунків за податками і зборами в сучасних ринкових умовах.

Для досягнення визначеної мети потрібно вирішити такі завдання:

- проаналізувати поняття податків, їх види та функції;
- дослідити нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків за податками і зборами;
- розглянути проблемні питання обліку розрахунків за податками і зборами;
- проаналізувати фінансово-економічну діяльність ТОВ «СЗПТ»;
- проаналізувати стан діючої системи обліку та контролю розрахунків за податками і зборами на досліджуваному підприємстві;
- провести аналіз показників податкової звітності ТОВ «СЗПТ»;
- розробити пропозиції щодо удосконалення обліку розрахунків за податками і зборами на підприємстві, що досліджується;
- вивчити діючу практику внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами;
- надати рекомендації щодо впровадження внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами на підприємстві, що досліджується.

**Предмет та об'єкт дослідження.** Предметом дослідження є система бухгалтерського обліку і контролю розрахунків за податками і зборами.

Об'єктом дослідження є процеси обліку та контролю розрахунків за податками і зборами на прикладі ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів».

**Методи дослідження.** При розкритті теми були застосовані загальнонаукові методи дослідження: структурно-логічний аналіз (при побудові логіки та структури дипломної роботи), метод порівняння (при зіставленні даних фінансової звітності досліджуваного підприємства за відповідні періоди), метод групування (при дослідженні питань класифікації податків та зборів), методи аналізу та синтезу (при вивченні змін показників у динаміці), метод спостереження (при вивченні методики та організації обліку на підприємстві), метод узагальнення, а також графічний метод зображення даних (для полегшення розуміння використаної інформації).

**Інформаційною базою кваліфікаційної роботи** є офіційні документи органів законодавчої й виконавчої влади (законодавчо-нормативні акти з питань оподаткування), статистичні дані, матеріали науково-практичних конференцій, наукові статті, доповіді вітчизняних і зарубіжних науковців з проблем обліку та контролю розрахунків за податками і зборами, монографії, періодичні видання, дані мережі Інтернет, податкова та фінансова звітність підприємства, дані синтетичного та аналітичного обліку ТОВ «СЗПТ».

Практичне значення отриманих результатів кваліфікаційної роботи полягає в тому, що надані рекомендації та пропозиції, які спрямовані на вдосконалення організації, обліку й контролю розрахунків за податками і зборами, можуть бути впроваджені в господарську діяльність ТОВ «СЗПТ», що дозволить підприємству працювати ефективно. Їх застосування посилять інформаційну, контрольну й управлінську функції бухгалтерського обліку розрахунків за податками і зборами, підвищать результативність аналітичної роботи і якість контролю на досліджуваному підприємстві.

Основні результати кваліфікаційної роботи опубліковані у наступних наукових працях:

– тези доповіді до VII Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції «Проблеми та перспективи розвитку обліку, оподаткування, аудиту та

аналізу в системі інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання» (м. Херсон, 20-21 листопада 2018 р.) на тему «Особливості аналізу динаміки складу та структури активів підприємства ТОВ «СЗПТ» з науковим керівником – к.е.н., викладачем Коляда А. Л.;

– тези доповіді до IV Міжнародної науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку» (м. Чернігів, 27 листопада 2018 р.) на тему «Особливості оподаткування та обліку податку на додану вартість при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності» з науковим керівником – ст. викладачем Кубік В. Д.;

– тези доповіді до Міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених «Стратегічні напрями інноваційного розвитку економіки країни: перспективи та ефективність» (м. Київ, 22 грудня 2018 р.) на тему «Система оподаткування в Україні: напрями вдосконалення» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Артюх О. В.;

– тези доповіді до V Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 18 квітня 2019 р.) на тему: «Стан та напрями удосконалення обліку розрахунків за податками і зборами на підприємстві ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Муренко Т. О.;

– тези доповіді до V Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 18 квітня 2019 р.) на тему: «Особливості незалежного аудиту розрахунків за податками і зборами» з науковим керівником – ст. викладачем Самострол С. В.

## ВИСНОВКИ

На сьогоднішній день тема кваліфікаційної роботи набуває особливої актуальності, оскільки саме податки є тим джерелом надходження коштів до державної скарбниці, без якого неможливо уявити стабільну та процвітаючу країну. Сукупність податків, які встановлюються законодавчою владою і стягуються виконавчими органами, являють собою податкову систему. В Україні система оподаткування характеризується частими змінами у законодавчих та нормативних актах та неоднозначністю трактування положень цих документів. Оскільки у підприємств виникає потреба у контролі за правильним нарахуванням та своєчасністю сплати податків і зборів, то слід приділити увагу саме цим аспектам.

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів.

У першому розділі кваліфікаційної роботи було вивчено теоретичні основи обліку розрахунків за податками і зборами. Було з'ясовано, що не існує єдиної думки науковців щодо визначення поняття податків. Проте всі науковці приділяють увагу фіскальному значенню податків і розглядають податки, як плату населення державі за виконання її функцій. Також було розглянуто ряд функцій, що виконують податки. І в процесі написання роботи визначено, що єдиною функцією податків, яку визнають усі науковці, є фіскальна функція. Вона полягає в мобілізації коштів у розпорядження держави та формуванні централізованих фінансових ресурсів для забезпечення виконання функцій держави.

У роботі наведено класифікацію податків і зборів за різними ознаками та визначено, що найбільш економічно доцільною ознакою (відповідно до статті 8 ПКУ) є поділ податків і зборів в залежності від рівня управління на загальнодержавні й місцеві. Досліджено нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків за податками і зборами та з'ясовано, що Податковий кодекс України виступає головним законодавчим актом, який регулює відносини оподаткування, податкову систему в цілому, її основи, елементи правового механізму податку.

Наведено перелік внутрішньодержавних нормативних документів України, які регламентують організацію облікової політики підприємства в частині обліку розрахунків за податками і зборами. Також було розглянуто ряд проблемних питань, що виникають на практиці під час обліку розрахунків за податками і зборами, які потребують подальших досліджень. Основними з яких є: нестабільність правового поля, викликана частими змінами податкового законодавства; значна кількість податків та їх висока ставка; значні витрати на адміністрування в податковій сфері; недостатній рівень податкової культури населення.

За результатами аналізу діючої системи обліку розрахунків за податками і зборами на сільськогосподарському підприємстві ТОВ «СЗПТ», проведеного в другому розділі кваліфікаційної роботи, можна зробити висновок, що основним напрямком діяльності підприємства є рослинництво, а саме: вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур за КВЕД 01.11. А головною метою діяльності товариства є ведення господарської діяльності для одержання прибутку.

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «СЗПТ» за податками і зборами здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства та організований за допомогою автоматизованої форми обліку із застосуванням програмного забезпечення «1С: Підприємство 8.3». Документообіг розрахунків за податками і зборами оформлюють за допомогою програми «М.Е.ДОС». Досліджуване підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування та є платником податку на додану вартість, єдиного податку IV групи, податку з доходів фізичних осіб, воєнного збору, екологічного податку, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин та за користування радіочастотним ресурсом України, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та орендної плати за землю.

Аналіз діяльності підприємства за 2018 рік показав, що фінансовий стан ТОВ «СЗПТ» є нестабільним та нестійким (передкризовим). Це пов'язано з порушенням нормальної платоспроможності, при якій, тим не менш, зберігається можливість відновлення рівноваги за рахунок поповнення власного капіталу і збільшення



власних оборотних коштів. Підприємство здійснює прибуткову діяльність і здатне покрити запаси лише за рахунок основних джерел фінансування. Тому фінансовий стан досліджуваного підприємства вказує на необхідність залучення додаткових джерел фінансування.

Розглянуто, що синтетичний облік розрахунків за податками і зборами на досліджуваному підприємстві ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» за субрахунками: 641 «Розрахунки за податками», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит». Для обліку кожного податку на підприємстві відкриваються аналітичні рахунки до субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Облік розрахунків за податками і зборами організований таким чином, що за кожний із них окремо можемо мати дані про нараховані і сплачені суми, заборгованість на кінець періоду.

На підприємстві ведеться бухгалтерська і податкова звітність, що подається до податкової інспекції та інших органів у відповідні строки і за певною формою згідно з чинним законодавством. Основним податковим звітним документом ТОВ «СЗПТ» є податкова декларація. Дані аналізу податкової звітності свідчать, що підприємство справляється з податковим навантаженням та кожного місяця перераховує суму податкових платежів до бюджету. За результатами проведеного аналізу слід зазначити, що в структурі платежів до бюджету домінуюче положення займає податок з доходів фізичних осіб, орендна плата за землю та єдиний податок IV групи, зобов'язання за якими своєчасно погашаються за правилами ведення податкового обліку.

Було запропоновано ТОВ «СЗПТ» пропозиції щодо удосконалення обліку розрахунків за податками і зборами. А саме в ході проведеного нами дослідження було виявлено, що в Наказі про облікову політику ТОВ «СЗПТ» недостатньо деталізоване питання розрахунків з бюджетом, тому пропонуємо підприємству схему процесу формування облікової політики податкових платежів та доповнення до Наказу про облікову політику в частині обліку розрахунків за податками і зборами. У роботі надали рекомендації щодо нарахування та відображення у бухгалтерському обліку податкової соціальної пільги з ПДФО, відображення

єдиного податку в бухгалтерському обліку, вдосконалення форм податкової звітності та довели необхідність впровадження даних пропозицій.

У третьому розділі кваліфікаційної роботи було розглянуто внутрішній контроль розрахунків за податками і зборами. У процесі написання роботи ми дійшли до висновку, що надзвичайно важливим елементом у системі господарювання є здійснення суб'єктами господарювання внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами. Адже основне завдання контролю – збереження коштів підприємства шляхом уникнення та недопущення помилок у нарахуванні та сплаті податків і зборів, що можливо лише в результаті правильного виконання поставлених завдань.

Система внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами на підприємстві ТОВ «СЗПТ» складається з трьох етапів: попередній контроль, поточний контроль та наступний контроль правильності розрахунків за податками і зборами. Розглянуто механізм проведення контролю нарахування та сплати податків і зборів на підприємстві ТОВ «СЗПТ».

З'ясували, що внутрішній контроль здійснює заступник головного бухгалтера на чолі з головним бухгалтером, які наділені контролюючими повноваженнями. Проте, у зв'язку з великим обсягом функцій, що покладені на них, вони не можуть на належному рівні проводити контроль розрахунків з бюджетом за податками і зборами. Вважаємо, що на підприємстві доцільно створити службу внутрішнього контролю чи посаду внутрішнього контролера, що буде здійснювати внутрішній контроль не лише розрахунків за податками і зборами, а й підприємства в цілому.

У роботі запропоновано рекомендації щодо впровадження внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами на підприємстві ТОВ «СЗПТ». Перед початком здійснення внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами пропонуємо здійснити його планування, яке слід відобразити у Плані-графіку внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами. А також рекомендуємо розробляти Програму внутрішнього контролю розрахунків за податками і зборами, яка дає можливість деталізувати план контролю в частині застосовуваних прийомів й способів контролю.

В ході проведеного дослідження було виявлено, що на підприємстві ТОВ «СЗПТ» не передбачений перелік робочих документів внутрішніх контролерів та відсутня методика документального оформлення результатів внутрішньої перевірки розрахунків за податками і зборами. Тому з метою виявлення відхилень за нарахованими податковими зобов'язаннями досліджуваного підприємства перед бюджетом у розрізі кожного сплачуваного податку і збору пропонуємо скласти Порівняльну відомість податкових розрахунків за даними бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Також при внутрішній перевірці рекомендуємо вести Реєстр виявлених відхилень розрахунків за податками і зборами з метою фіксування всіх виявлених порушень.

На підприємстві є всі необхідні передумови для впровадження запропонованих рекомендацій, які не потребують капітальних вкладень. Тому запровадження на ТОВ «СЗПТ» наданих рекомендацій дозволить значно поліпшити оперативність обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами, удосконалити організацію ведення податкового обліку, посилити систему внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податками і зборами, оперативно реагувати на виявленні відхилень за нарахованими податковими зобов'язаннями, сприятиме уникненню допущених помилок при здійсненні розрахунків з бюджетом, а також підвищити ефективність діяльності підприємства в цілому.

## Список використаних джерел

1. Барулин С. В. Налоговый менеджмент. Учеб. пособие. / Под ред. Барулина С. В., Ермаковой Е. А., Степаненка В. В. Москва: Омега-Л, 2007. 272 с.
2. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами. Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. 2016. № 2. С. 30-36.
3. Борисенко В. В. Поняття та ознаки місцевих податків та зборів за законодавством України. Науковий вісник Академії муніципального управління: Серія «ПРАВО». 2014. № 2. С. 221-226.
4. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 11.02.2019).
5. Василик О. Д. Податкова система України: Навчальний посібник. Київ: ВАТ «Поліграфкнига», 2004. 478 с.
6. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 11.02.2019).
7. Гушан О. В., Громова А. Є. Проблеми і перспективи розвитку оподаткування в Україні. Молодий вчений: науково-економічний та суспільно-політичний журнал. 2017. № 4 (44). С. 846.
8. Дадашев А. З. Налоги. Учеб. пособие. / Под. ред. Д. Г. Черника. 2-е изд. Москва: Финансы и статистика, 1996. 400 с.
9. Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету. Постанова КМУ № 106-2011-п від 16.02.2011р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/106-2011-п>. (дата звернення: 20.02.2019).
10. Діляєва Є. І. Проблеми податкової політики України. *Інноваційний розвиток: освіта та наука XXI століття*. Матеріали Міжнародної науково-

практичної конференції (м. Київ, 19 червня 2018 р.). Київ: Друкарня ФОП Гуляєва В. М., 2018. Т.4. С. 41-43.

11. Запорожан В. В. Класифікація податків в Україні. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України*. Матеріали X Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 16-20 травня 2016 р.). Одеса: ОНПУ, 2016. С. 38-39.

12. Ільницька А. В. Аналіз основних змін у податковому законодавстві щодо податку на додану вартість. Молодий вчений. Економічні науки. 2017. № 2 (42). С. 253-256.

13. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291: із змінами та доповненнями від 12.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 08.04.2019).

14. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр> (дата звернення: 11.02.2019).

15. Кузьома В. В., Степанова А. О. Сучасні проблеми бухгалтерського обліку розрахунків із бюджетом аграрних підприємств та шляхи їх вирішення. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 20. С. 990-992.

16. Кушніренко О. А. Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього контролю оподаткування сільськогосподарських підприємств. Науковий вісник Херсонського університету: Серія «Економічні науки». 2015. № 15 (2). С. 151-156.

17. Лайтарнюк Ю. О., Гордополова Н. В. Внутрішній контроль податкових розрахунків в системі управління підприємством. *Шляхи активізації інноваційної діяльності в освіті, науці, економіці*. Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Вінниця, 12 квітня 2016 р.). Вінниця: ВННІЕ ТНЕУ, 2016. С. 68-69.

18. Лега О. В. Податкова звітність: еволюція визначення. Інноваційна економіка: всеукраїнський науково-виробничий журнал. 2013. № 3 (41). С. 300-303.

19. Лопатинська Н. М., Зінкевич А. В. Сучасна парадигма нормативно-правового забезпечення аудиту податків і платежів [Електронний ресурс]. Економіка та митно-правові відносини, 2017. Вип. 2. С. 79-85. URL: <http://sciencehub.org.ua/wp-content/uploads/2018/06/12.-Лопатинська-Зінкевич-79-85.pdf> (дата звернення: 23.02.2019).

20. Макконелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. / Пер. с англ. 2-го изд. В 2 т. Москва: Республика, 1992. Т. 1. 399 с.

21. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 11.02.2019).

22. Напрями формування податкової політики України в контексті фіскальної децентралізації та розширення бази оподаткування: монографія / за ред. д-ра екон. наук, проф. А. І. Крисоватого, д-ра екон. наук, проф. О. Д. Десятнюк. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 182 с.

23. Очеретько Л. М., Сітало В. О. Особливості внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ [Електронний ресурс]. Економіка та держава, 2018. Вип. 9. С.66-70. URL:[http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/4362/1/Ocheretko Features.pdf](http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/4362/1/Ocheretko%20Features.pdf). (дата звернення: 01.05.2019).

24. Податкова система. Навч. посібник. / За ред. Баранової В. Г. Одеса: ОНЕУ, 2014. 344 с.

25. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 11.02.2019).

26. Полторац А. С. Аналіз податкових надходжень у структурі доходів зведеного бюджету України / А. С. Полторац, Є. П. Гнатенко. Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки. 2015. № 2(5). С. 130–134.

27. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 16.11.2018 № 2545-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 15.02.2019).

28. Про державне мито. Декрет КМУ № 7-93 від 21.01.1993р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/7-93>. (дата звернення: 21.02.2019).

29. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141: із змінами та доповненнями від 17.02.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>. (дата звернення: 09.04.2019).

30. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р.: із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>. (дата звернення: 25.02.2019).

31. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р.: із змінами та доповненнями від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>. (дата звернення: 25.02.2019).

32. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1 ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України № 4 від 13.01.2015 р.: із змінами та доповненнями від 01.01.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/z0111-15>. (дата звернення: 10.09.2019).

33. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 26.06.1997 № 400/97-ВР: зі змінами і доповненнями від 01.01.2018 № 2148-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/400/97-вр>. (дата звернення: 15.02.2019).

34. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения: Соч. т. 1. Москва: Госполитиздат, 1955. 360 с.

35. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Москва: Соцэкгиз, 1962. 684 с.

36. Тімарцев О. Ю. Розвиток функцій податків у сучасних умовах. Актуальні проблеми економіки. 2014. №3 (153). С. 448–454.

37. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність. Навч. посібник. / За ред. Ткаченко Н.М. Київ: Алерта, 2006. 1080 с.

38. Фридман М. И. Современные косвенные налоги. Санкт-Петербург, 1908. 627 с.

39. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № № 435-IV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 11.02.2019).

40. Щирба М. Т., Щирба І. М., Щирба М. М. Облікова політика як інструмент організації управлінського обліку на підприємстві. Економіка і суспільство. 2017. № 8. С. 830-837.



