

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту
зав. кафедри обліку і оподаткування
Хомовий С.М. к.е.н., доцент Хомовий С.М.
« _____ » _____ 2022 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
МАГІСТРА**

**«Облік і контроль оподаткування сільськогосподарських
товаровиробників на прикладі СВК ім. Щорса»**

Виконав (ла)
Цимбал Людмила Олексіївна Людмила Цимбал

Керівник
д.е.н., професор Свиноус І.В. І.В. Свиноус

Рецензент
к.е.н., доцент Батажок С.Г. С.Г. Батажок

Я, Цимбал Людмила Олексіївна, засвічую, що кваліфікаційну роботу виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква
2022 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Гарант ОП «Облік і оподаткування»
д.е.н., професор Свиноус І.В.
«19» січня 2022 р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Цимбал Людмили Олексіївни

Тема: «Облік і контроль оподаткування сільськогосподарських товаровиробників на прикладі СВК ім. Щорса»

Затверджено наказом ректора № ____ від _____

Перелік питань, що розробляються в роботі:

1. Науково-теоретичне обґрунтування особливостей оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.
2. Сегменти системи контролю оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.
3. Стан інституційного забезпечення оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.
4. Контрольно-аналітичне забезпечення вибору оптимальної системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників

Вихідні дані (за необхідності) – звітність СВК ім. Щорса.

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Дата виконання етапу	Відмітка про виконання
Затвердження теми	січень 2022	виконано
Огляд літератури	січень-лютий 2022	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2022	виконано
Дослідницько-аналітична частина	травень-липень 2022	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2022	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2022	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2022	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2022	виконано
Подання на рецензування	грудень 2022	виконано

Керівник кваліфікаційної роботи _____ д.е.н., професор Свиноус І.В.

(підпис)

Здобувач

Цимбал Л.О.

(підпис)

Дата отримання завдання «__» _____ 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Цимбал Л. О. «Облік та контроль оподаткування сільськогосподарських товаровиробників на прикладі СВК імені Щорса»

При формуванні податкової політики держави щодо нього необхідно враховувати місію сільського господарства як стратегічної галузі. Проте система оподаткування в Україні залишається складною та суперечливою. Через різне тлумачення податкових норм між платниками податків та контролюючими органами виникають непорозуміння. Внаслідок цього значно зростають ризики допущення помилок при визначенні податкових зобов'язань, їх відображенні в обліку та звітності, що призводить до застосування контролюючими органами санкцій.

Незважаючи на наявні дослідження та не применшуючи їх фундаментальності, механізми обліку та контролю оподаткування сільськогосподарських товаровиробників потребують комплексного розгляду. Це передбачає проведення комплексного дослідження теоретичних основ бухгалтерського обліку оподаткування у сфері сільського господарства, загальної оцінки сучасного стану контролю за цими операціями та окреслення шляхів розвитку його науково-методичної складової. Ці питання потребують розгляду з точки зору аналізу ефективності оподаткування сільськогосподарського підприємства, обліково-інформаційного забезпечення для обґрунтування вибору оптимальних режимів оподаткування, контролю рівня податкового навантаження. Актуальність наукового дослідження визначається також наявністю спрощеної системи оподаткування для сільськогосподарських товаровиробників, що потребує відповідного обліку та звітності. Зроблено висновок, що практичне значення результатів магістерського дослідження полягає у вирішенні методичних і практичних проблем оподаткування сільськогосподарських підприємств у контексті їх обліково-контрольного забезпечення, що дозволить посилити фінансово-економічну сторону діяльності сільськогосподарських товаровиробників.

Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 112 сторінок комп'ютерного тексту, містить 24 таблиці та 8 рисунків, список використаних джерел із 84 назвами.

Ключові слова: оподаткування, бухгалтерський облік, фізичне господарство, облікова політика, фінансова звітність, інтегрована звітність, сільськогосподарські товаровиробники.

ANNOTATION

L. O. Tsymbal "Accounting and control of taxation of agricultural commodity producers on the example of Shchors Agricultural Production Cooperative"

The mission of agriculture as a strategic industry must be taken into account when forming the state's tax policy in relation to it. However, the taxation system in Ukraine remains complex and inconsistent. Due to different interpretations of tax regulations, misunderstandings arise between taxpayers and controlling authorities. As a result, the risks of making mistakes in the determination of tax liabilities, their reflection in accounting and reporting increase significantly, which leads to the application of sanctions by the controlling authorities.

Despite the available studies and without diminishing their fundamentality, the mechanisms of accounting and control of taxation of agricultural producers need a comprehensive review. This involves conducting a comprehensive study of the theoretical foundations of accounting for taxation in the field of agriculture, a general assessment of the current state of control of these operations, and an outline of the ways of development of its scientific and methodological component. These issues require consideration from the point of view of the analysis of the effectiveness of taxation for an agricultural enterprise, accounting and information support for the justification of the choice of optimal tax regimes, control of the level of the tax burden.

The relevance of scientific research is also determined by the availability of a simplified taxation system for agricultural producers, which requires appropriate accounting and reporting. It was concluded that the practical significance of the results of the master's research consists in solving methodological and practical problems of taxation of agricultural enterprises in the context of their accounting and control support, which will allow strengthening the financial and economic side of the activity of agricultural producers.

The master's thesis consists of an introduction, three sections, conclusions, and a list of used sources. The total volume of the work is 112 pages of computer text, it contains 24 tables and 8 figures, a list of used sources with 84 titles.

Key words: taxation, accounting, physical economy, accounting policy, financial reporting, integrated reporting, agricultural producers.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ОПОДАТКУВАННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ТОВАРОВИРОБНИКІВ	
1.1. Науково-теоретичне обґрунтування особливостей оподаткування сільськогосподарських товаровиробників	6
1.2. Засади бухгалтерського обліку операцій оподаткування сільськогосподарських товаровиробників	17
1.3. Сегменти системи контролю оподаткування сільськогосподарських товаровиробників	26
Висновки до розділу 1	39
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ОПОДАТКУВАННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ	
2.1 Характеристика фінансово-господарської діяльності сільськогосподарського виробничого кооперативу імені Щорса	41
2.2. Стан інституційного забезпечення оподаткування сільськогосподарських товаровиробників	48
2.3. Організаційно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку та оцінки особливих об'єктів оподаткування у сільському господарстві	53
2.4. Методичні підходи контролю операцій оподаткування сільськогосподарських підприємств	68
Висновки до розділу 2	78
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ ОПОДАТКУВАННЯ В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ	
3.1. Удосконалення системи документування операцій оподаткування малих сільськогосподарських товаровиробників	80
3.2. Контрольно-аналітичне забезпечення вибору оптимальної системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників	88
3.3. Розкриття податкової відповідальності у інтегрованій звітності	93
Висновки до розділу 3	99
ВИСНОВКИ	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	106
ДОДАТКИ	114

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверчев И. В. МСФО. 1000 прикладів застосування. М.: Рид Груп, 2011. С. 409.
2. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Міжнародні стандарти фінансової звітності: від теорії до практики. М.: Вершина, 2005. С. 394.
3. Аудит оподаткування підприємств: навч. посіб. / О. А. Петрик, Г. М. Давидов, О. Ю. Редько та ін.; за заг. ред. О. А. Петрик; передм. Т. І. Єфименко. К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
4. Бездушна Ю. С. Інформаційне забезпечення управління в аграрному секторі економіки: стан та перспективи удосконалення. *Облік і фінанси*. 2017. № 4(78). С. 6-12.
5. Бородіна О. М., Прокопа І. В., Юрчишин В. В. Соціоекономічний розвиток сільського господарства і села: сучасний вимір. НАН України, Ін-т екон. та прогнозув. К., 2012. 300 с.
6. Вернадський В. Биосфера и ноосфера. М.: Айрис-Пресс, 2013. 576 с.
7. Гадзало Я. М., Жук В. М. Наукові основи розвитку аграрного підприємництва та сільських територій за селозберігаючою моделлю (наукова доповідь). К.: ННЦ ІАЕ, 2020. 36 с.
8. Гайдуцький П. І. Про основні засади реформування державної підтримки сільського господарства та сільської території. *Соціально- економічні проблеми розвитку українського села і сільських територій*: матер. Сьомих річних зборів Всеукр. конгресу вчених економістів- аграрників (9-10 листоп. 2005 р.). / редкол.: П. Т. Саблук та ін. К.: ННЦ «ІАЕ», 2005. С. 85-93.
9. Геєць В. М. Соціальний капітал, участь і громадська активність у контексті потреб модернізації. К.: ДУ «Ін-т екон. та прогнозув. НАН України». К., 2019. 238 с.
10. Гейер Е. Моделі взаємодії бухгалтерського обліку та оподаткування прибутку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 11. С.18-28.
11. Голов С. Ф., Костюченко В. М. Бухгалтерський облік та фінансова

звітність за міжнародними стандартами: практ. посібник. К.: Лібра, 2004. 880 с.

12. Єфіменко В., Тягнирядно Л. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні: проблеми теорії та практики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 12. С. 3-7.

13. Жук В. М. Концептуальні основи розвитку бухгалтерського обліку аграрного сектору економіки на засадах теорії фізичної економії. *Економіст*. 2009. № 3. С. 30-33.

14. Жук В. М., Рудченко Ю. С. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку та оцінки прав на об'єкти інтелектуальної власності в бюджетних установах. *Облік і фінанси АПК*. 2009. № 2. С. 107-123.

15. Жураковська І. Податкові різниці як спосіб взаємоузгодження бухгалтерського обліку та податкових розрахунків: обліковий аспект. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 12. С. 12-22.

16. Загальнонаціональна (всеукраїнська) нормативна грошова оцінка земель сільськогосподарського призначення. URL: <https://ngo.land.gov.ua/uk/>

17. Залізко В. Д., Мартиненков В. І., Луценко І. О. Інноваційна модель аграрного устрою українського села. *Актуальні проблеми економіки*. 2017. № 4(190). С. 113-124.

18. Земельний Кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14#Text>

19. Інструкція про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень, затверджена Наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5 (у редакції наказу Міністерства юстиції України від 26.12.2012 р. № 1950/5). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98>

20. Корягін М. Асиметричність облікової інформації про вартість підприємства: напрями уникнення. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 8. С. 27-33.

21. Легенчук С., Лозинський Д. Погляд на реформу національної системи бухгалтерського обліку: ефект когнітивного дисонансу. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 8. С. 22-26.

22. Лещух І. В. Податковий контроль великих платників податків: іноземний досвід та вітчизняна практика. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(63). С. 82-88.
23. Ловінська Л. Розрахунок податкових різниць за даними бухгалтерського обліку. *Вісник податкової служби України*. 2007, березень. № 11(438). С. 32.
24. Леонтьєва Ю. Економічна суть податкових витрат. *Прикладна економіка*. №11.2013. С.63-64.
25. Лупенко Ю. О., Тулуш Л. Д. Стратегічні напрями податкового регулювання розвитку аграрного сектору економіки України. К.: ННЦ ІАЕ, 2013. 35 с.
26. Лупенко Ю. О., Тулуш Л. Д. Оподаткування сільського господарства в умовах трансформації спеціальних податкових режимів. *Економіка АПК*. 2021. № 1. С. 5-17.
27. Малишкін О. Диференціація поняття «бухгалтерський облік»: податковий аспект. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 3. С. 13-20.
28. Малік М. Й. До питання сталого розвитку сільських територій. *Економіка АПК*. 2008. № 5. С. 51-55.
29. Малік М. Й., Заяць В. М. Теоретичні засади та напрями трансформації особистих селянських господарств. *Економіка АПК*. 2013. № 5. С. 87-95.
30. Малініна Н. М. Концептуальні засади побудови системи прямого оподаткування сільськогосподарських товаровиробників. *Збірник наукових праць Національного університету ДПС України*. 2012. № 1. С. 242-260.
31. Маренич Т. Г. Трансформація особистих селянських господарств у підприємницькі структури. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства (економічні науки)*. 2021. № 174. С. 24-34.
32. Марчук О. Думка аудиторів важлива стосовно змін до законодавства щодо визначення переліку податкових різниць. *Щомісячний часопис для аудиторів, судових експертів, бухгалтерів та практиків «Незалежний аудитор»*. 2013, березень. № 3(14). С. 31-33.
33. Мельник Л. Ю., Васильєв С. В., Олексюк В. О. Стан і перспективи

трансформації особистих селянських господарств у агробізнесові господарства. *Агросвіт*. 2021. № 8. С. 9-14.

34. Методика нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від р. № 831. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/831-2021-п>

35. Методичні рекомендації з застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: затверджені Наказом Міністерства фінансів України 15.06.2011 р. № 720. URL: <https://www.profLwins.com.ua/ru/letters-and-orders/treasury/2081-720.html>

36. Методичні рекомендації з організації сімейних ферм в Україні (на прикладі ферм з виробництва молока) / Ю. О. Лупенко, М. Й. Малік, М. І. Кісіль та ін. К.: ННЦ «ІАЕ», 2019. 60 с.

37. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.Ua/rada/show/v0635201-13#Text>

38. Національна парадигма сталого розвитку України / за заг. ред. акад. НАН України, д.т.н., проф., засл. діяча науки і техніки України Б. Є. Патона; Вид. 2-ге, перероб. і доп. К.: ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». К., 2021. 72 с.

39. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 р. № 1440. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003^#Text>

40. Національний стандарт № 2 «Оцінка нерухомого майна», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.2004 р. №1442. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1442-2004^#Text>

41. Обліково-аудиторське забезпечення розвитку земельних відносин: колективна монографія / В. М. Жук, Ю. С. Бездушна, Б. В. Мельничук та ін. К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2013. 238 с.

42. Остапчук С. М. Бухгалтерський облік використання земель сільськогосподарського призначення: сучасний стан та потенційні можливості його удосконалення. *Облік і фінанси*. 2019. № 2(64). С. 5665.

43. Палий В. Ф. Бухгалтерський учет: суб'єктивні суждення и об'єктивні реалії. *Бухгалтерський учет*. 2004. № 9. С. 5-10.
44. Піскова Ж. Методика здійснення податкових розрахунків податку на прибуток підприємств. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 3. С. 1119.
45. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
46. Політика сільського розвитку на базі громад в Україні: наук. доп.; за ред. чл.-кор. НАН України, д-ра екон. наук О. М. Бородіної, чл.-кор. НААН України, д-ра екон. наук І. В. Прокопи, д-ра екон. наук О. Л. Попової; НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». К., 2020. 70 с.
47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений постановою Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>
48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджений постановою Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
49. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затв. Постановою Правління Національного банку України від р. № 148. / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>
50. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2019 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
51. Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 р. № 1165. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1165-2019-п#Text>
52. Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text>
53. Порядок проведення загальнонаціональної (всеукраїнської)

нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 7.02.2018 р. № 105. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/105-2018-п>

54. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

56. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств: Закон України від 10.07.2018 р. № 2497-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2497-19>

57. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо визначення переліку податкових різниць: проект Закону України. URL: <http://cci.crimea.ua/2127.html>

58. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління: наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text>

59. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>

60. Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 р. № 117. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/117-2018-п>

61. Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва: Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.12.2011 р. № 772. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0510-12#Text>

62. Про затвердження типової форми договору (декларації) про створення сімейного фермерського господарства: наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 05.04.2019 р. № 177. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0438-19#Text>

63. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2020 р. № 859. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text>

64. Про оренду землі: Закон України від 06.10.1998 р. № 161-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/161-14#Text>

65. Про оцінку земель: Закону України від 11.12.2003 р. № 1378-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1378-15#Text>

66. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2020 р. № 576. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>

IV. Про фермерське господарство: Закон України від 19.06.2003 р. № 973-URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/973-15#Text>

67. Прокопчук О. Т. Податкові пільги як фактор забезпечення конкурентоспроможності сільськогосподарського виробництва. *Інноваційна економіка*. 2011. № 5. С. 274-277.

68. Руденко М. Енергія прогресу. Нариси з фізичної економії. 2-ге вид., доп. Тернопіль: Джура, 2005. 412 с.

69. Свиноус І. В. Щодо проблеми оподаткування особистих селянських господарств. *Аграрний вісник Причорномор'я. Серія: Економічні науки*. 2009. № 49. С. 35-42.

70. Свідерський Д. Узгодження показників фінансової і податкової звітності з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. №11. С. 16-23.

71. Семенко Т. М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 2. С. 52-57.

72. Сльозко Т. Чи може бухгалтерський облік бути базою даних для

податкової звітності? *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 11. С. 1015.

73. Соколов Я. В., Бутынец Ф. Ф., Горецкая Л. Л., Панков Д. А. *Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник*. М.: Проспект, 2007. 672 с.

74. Танклевська Н. С. Оподаткування діяльності аграрних підприємств: монографія. Херсон: Олді-плюс, 2006. 152 с.

75. Тулуш Л. Д. Концептуальні засади формування та розвитку системи оподаткування сільгосптоваровиробників. *Економіка АПК*. 2017. № 7. С. 62-75.

76. Тулуш Л. Д. Формування механізму оподаткування доходів від ведення особистого селянського господарства. *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право)*. 2010. № 1(48). С. 144151.

77. Тулуш Л. Д., Грищенко О. Ю. Трансформація високотоварних господарств населення в суб'єкти підприємництва: податково-бюджетні аспекти. *Економіка АПК*. 2018. № 1. С. 40-52.

78. Удова Л. О. Особисті селянські господарства у системі обов'язкових платежів. *Актуальні проблеми економіки*. 2019. № 3. С. 455-462.

79. Фізична економія у вимірах теорії і практики господарювання: колективна монографія / В. М. Жук, П. І. Гайдучкий, Л. С. Гринів та ін.; за ред. Ю. О. Лупенка, В. М. Жука, В. О. Шевчука та О. В. Ходеківської. К.: ННЦ «ІАЕ», 2013. 502 с.

80. Хомин П. Податковий облік як результат амбівалентності облікової теорії. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 5. С. 20-27.

81. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

82. Чудовець В. В. Удосконалення методичних підходів та документального забезпечення інвентаризації земель сільськогосподарського призначення. *Облік і фінанси АПК*. 2007. № 6-7. С. 107-110.

83. Шнейдман Л. З. *Бухгалтерский учет и налогообложение*. *Бухгалтерский учет*. 1995. № 5. С. 10-14.

84. Шпикуляк О. Г. Інституціональні особливості розвитку підприємництва та соціального капіталу в аграрній сфері. *Агросвіт*. 2008. № 11. С.

4-10.

ДОДАТКИ