

**Міністерство освіти і науки України  
Дніпровський державний аграрно-економічний університет  
Факультет обліку і фінансів  
Кафедра обліку, оподаткування та управління  
фінансово-економічною безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ:**

**Завідувач кафедри,  
д. держ. упр., професор**

\_\_\_\_\_ **І. П. Приходько**  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **2020 р.**

## **ДИПЛОМНА РОБОТА**

**Організаційно-методичні аспекти обліку та контролю нарахування і сплати податку на додану вартість та їх удосконалення на підприємстві**

**Виконала: студентка  
освітньо-професійної програми  
«Облік і оподаткування»  
зі спеціальності  
071 «Облік і оподаткування»  
Галчанська В.О.**

**Керівник: доц. Саванчук Т.М.**

**Дніпро – 2020**

Форма № Н – 9.01  
(затверджена наказом  
МОН молоді та спорту України  
від 29 березня 2012 року № 384)

## ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Факультет** обліку та фінансів

**Кафедра** обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою

**Освітній ступінь** магістр

**ОПП** «Облік і оподаткування»

**Спеціальність 071** «Облік і оподаткування»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

ЗАВІДУВАЧ КАФЕДРИ \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## ЗАВДАННЯ

на дипломну роботу магістра

Галчанської Валентини Олександрівни

1. **Тема дипломної роботи** «Організаційно-методичні аспекти обліку та контролю нарахування і сплати податку на додану вартість та їх удосконалення на підприємстві»

**керівник роботи** Саванчук Тетяна Миколаївна, к.е.н., доцент

затверджені наказом ДДАЕУ від « 13 » жовтня 2020 р. № 2594 .

2. **Строк подання студентом роботи** – 13 грудня 2020 року.

3. **Вихідні дані до роботи** Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», річні звіти ТОВ «Преображенське» за 2015-2019 роки.

4. **Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити).**

1. Теоретичні засади організації обліку та контролю податку на додану вартість. 2. Організація і методика обліку податку на додану вартість та його удосконалення у ТОВ «Преображенське». 3. Організаційно-методичні аспекти контролю податку на додану вартість на підприємстві. 4. Висновки та пропозиції.

5. **Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень).**

1. Наукові погляди щодо визначення сутності поняття «податок на додану вартість». 2. Функціональні обов'язки працівників бухгалтерії ТОВ «Преображенське». 3. Діючий робочий план рахунків з обліку ПДВ у ТОВ «Преображенське». 4. Документальне забезпечення розрахунку ПДВ у ТОВ «Преображенське. 7. Господарські операції із здійсненням розрахунків за ПДВ у ТОВ «Преображенське». 8. Данні про ПДВ в електронному кабінеті платника податку. 9. Данні про ПДВ, що формуються в системі бухгалтерського обліку підприємства.

## 6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 28.10.2019 р. \_\_\_\_\_

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні засади організації обліку та контролю податку на додану вартість	10.02.2020	
2	Організація і методика обліку податку на додану вартість та його удосконалення у ТОВ «Преображенське»	25.05.2020	
3	Організаційно-методичні аспекти контролю податку на додану вартість на підприємстві	18.09.2020	
4	Висновки та пропозиції	27.10.2020	
6	Оформлення дипломної роботи	05.12.2020	

СТУДЕНТ \_\_\_\_\_ Галчанська В.О.  
(підпис) (прізвище та ініціали)

КЕРІВНИК РОБОТИ \_\_\_\_\_ Саванчук Т.М.  
(підпис) (прізвище та ініціали)

## ЗМІСТ

РЕФЕРАТ	5
ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	11
1.1. Економічна сутність, основні функції та електронне адміністрування податку на додану вартість	11
1.2. Історичні аспекти розвитку ПДВ	16
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та контролю ПДВ в Україні	19
Висновки до першого розділу	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ У ТОВ «ПРЕОБРАЖЕНСЬКЕ»	25
2.1. Фінансово-економічна характеристика ТОВ «Преображенське»	25
2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства	32
2.3. Організаційно-методичні аспекти обліку ПДВ у ТОВ «Преображенське»	36
2.4. Шляхи удосконалення організації обліку податку на додану вартість у ТОВ «Преображенське»	45
Висновки до другого розділу	53
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ	56
3.1. Внутрішній та зовнішній контроль розрахунків з нарахування та сплати ПДВ у ТОВ «Преображенське»	56
3.2. Напрями вдосконалення контролю нарахування та сплати	

ПДВ на підприємстві	60
Висновки до третього розділу	70
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
ДОДАТКИ	85

## РЕФЕРАТ

**Тема:** «Організаційно-методичні аспекти обліку та контролю нарахування і сплати податку на додану вартість та їх удосконалення на підприємстві»

Магістерська дипломна робота виконана на 85 сторінках, в ній міститься 17 таблиць, 3 рисунки, 15 додатків та 75 бібліографічних джерел.

**Мета дипломної роботи** полягає у теоретичному обґрунтуванні і практичному вивченні організаційно-методичних аспектів обліку та контролю нарахування і сплати податку на додану вартість та пошуку шляхів їх удосконалення на підприємстві.

**Об'єктом дослідження** є процес нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних і практичних аспектів організації та методики обліку і контролю нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві..

**Методи дослідження:** монографічний, порівняльний, абстрактно-логічний, розрахунково-конструктивний, діалектичний метод пізнання, системний підхід, методи аналізу і синтезу та ін.

В магістерській роботі розглянуто теоретичні аспекти організації обліку та контролю ПДВ на підприємстві; досліджено організацію синтетичного і аналітичного обліку ПДВ у ТОВ «Преображенське»; визначено організаційно-методичні аспекти контролю ПДВ на підприємстві; запропоновано напрямки вдосконалення організації обліку та контролю ПДВ.

Результати впроваджено в діяльність товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» Пологівського району Запорізької області.

### **КЛЮЧОВІ СЛОВА**

ПДВ, ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА, УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПДВ.

### **КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА**

НДС, ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ, УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НДС

### **KEY WORDS**

VAT, INDICATORS OF FINANCIAL ACTIVITY OF THE ENTERPRISE, IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND CONTROL OF VAT

## ВСТУП

**Актуальність теми.** На сьогоднішній день податкова система України формує дохідну частину бюджету, яка впливає на соціально-економічний розвиток суспільства в цілому. Загальнодержавні і місцеві податки є частиною податкової системи, які забезпечують надходження до бюджету. Найбільшу частину надходжень податків до бюджету займає один із загальнодержавних непрямих податків – податок на додану вартість. Цей податок включається в ціну товару і платником даного податку є будь-яка юридична або фізична особа, яка споживає ці товари або послуги.

Податок на додану вартість виконує як регулюючу так і фіскальну функцію. За допомогою фіскальної функції податку відбувається наповнення державного бюджету. Податкові надходження до бюджету з цього податку займають найбільшу частину: за даними Міністерства фінансів України станом на 01.10.2020 року ПДВ становить 35,8% надходжень. Регулююча функція податку має здатність впливати на розвиток окремих виробничих сфер діяльності або економіки загалом.

Сума податкових надходжень з ПДВ в надходженнях до бюджету, відображається некоректно, оскільки виникають постійні проблеми в нарахуванні податку та його контролю.

Більшість вчених дискутували з питань щодо обліку податку на додану вартість. Для вирішення даного питання було написано багато наукових праць таких науковців як: М.Бондарь, Л.Ловінська, Н.Лисенко, Р.Сидоренко, Т.Семененко, О.Оксенюк, А.Бурковська, А.Ходикіна, Т.Дугар, М.Лесько, А.Чирва, О.Власова, Г.Осадча, Е.Братушка.

В дослідження вчених щодо організаційно-методичних аспектів обліку та контролю і сплати за ПДВ розглянуто фіскальну ефективність податку на додану вартість Гориним В.; Юрченком О., проаналізовано реформи податку на додану вартість. Він досліджував методику сплати та нарахування податку

на додану вартість. Бондарь М., Ловінська Л., Лисенко Л., досліджували облік і звітність підприємств у системі оподаткування. В своїх дослідженнях вчені розкрили сутність, податку, його методикау нарахування та сплати до бюджету, документальне оформлення та особливості обліку ПДВ.

Незважаючи на коло досліджень вчених з питань обліку податку на додану вартість, його методичних аспектів, обліку нарахування та сплати ПДВ, облік податку вимагає дослідження нових напрямів удосконалення цього податку щодо вирішення проблем оподаткування.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дипломної роботи є теоретичне обґрунтування і практичне вивчення організаційно-методичних аспектів обліку та контролю нарахування і сплати податку на додану вартість та пошук шляхів їх удосконалення на підприємстві.

Для досягнення мети дослідження потрібно вирішити наступні завдання:

- визначити економічну сутність та основні функції податку на додану вартість;
- розглянути історичні аспекти розвитку податку на додану вартість;
- здійснити огляд нормативно – правових документів, що регламентують облік та контроль ПДВ;
- скласти фінансово-економічну характеристику ТОВ «Преображенське»;
- представити детальну характеристику організації роботи бухгалтерської служби та оцінку базових засад облікової політики підприємства;
- дослідити організаційно-методичні аспекти обліку нарахування податку на додану вартість та його сплати;
- розробити шляхи удосконалення обліку ПДВ в ТОВ «Преображенське»;
- розглянути порядок контролю нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві;



- встановити напрями вдосконалення контролю за податком на додану вартість у ТОВ «Преображенське».

**Об'єктом дослідження** є процес нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних і практичних аспектів організації та методики обліку і контролю нарахування та сплати податку на додану вартість на підприємстві.

**Методи дослідження.** Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові, спеціальні і міждисциплінарні методи пізнання. У процесі дослідження історичних аспектів оподаткування в різні часи становлення податку, застосовувався порівняльно-історичний метод а також метод наукової абстракції. Для визначення сутності податку на додану вартість ми посилались на методи синтезу, індукції та дедукції. Для вивчення джерел інформації щодо податку, збору матеріалів і уточнення існуючих відомостей використовувались методи польових досліджень. З метою дослідження властивостей і особливостей податку застосовували метод спостереження.

**Інформаційні джерела.** Інформаційною базою дослідження, що використовувалися в роботі були: Податковий кодекс України, законодавчі та нормативно-правові акти, наукові праці вчених-економістів.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних з обліком та контролем податку на додану вартість, а саме:

***удосконалено:***

- документальне забезпечення обліку ПДВ шляхом запровадження Реєстру звірки даних податкових накладних та підтверджуючих документів за розробленою формою, що дозволить проводити співставлення даних бухгалтерського обліку та даних платника податку в електронному кабінеті та посилить контроль за строками реєстрації податкових накладних;

- графік документообігу підприємства, шляхом включення до

нього порядку руху документів з нарахування та сплати податку на додану вартість, що забезпечить своєчасність передачі цих документів між обліковими ланками та в контролюючі органи;

- робочий план рахунків, шляхом виведення з нього рахунків, які застосовувались у спеціальному режимі оподаткування та введенням в дію нових субрахунків для відображення підтверджених та непідтверджених сум ПДВ, що дозволить посилити контроль за своєчасною реєстрацією податкових накладних у ЄРПН;

- обліковий процес у ТОВ «Преображенське» шляхом розробки Положення про організацію обліку податку на додану вартість, що забезпечить підвищення якості обліку ПДВ на підприємстві.

***набули подальшого розвитку:***

- деталізація періодів становлення податку на додану вартість в Україні шляхом виділення трьох основних етапів його історичного розвитку, виходячи із змін нормативних актів, що його регулюють;

- документальне забезпечення аудиту нарахування та сплати податку на додану вартість шляхом розробки пакету документів для здійснення такого аудиту, що дозволить охопити перевіркою всі аспекти обліку ПДВ та убезпечить підприємство від нарахування штрафних санкцій при перевірках контролюючими органами;

- обґрунтування необхідності перерозподілу функціональних обов'язків працівників бухгалтерії та введення посади бухгалтера з обліку розрахунків і зобов'язань, що дозволить уникнути виконання працівниками понаднормового обсягу робіт та підвищить ефективність їх праці.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у впровадженні основних розробок магістерської роботи у використанні в обліковому та контрольному процесах товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» Пологівського району Запорізької області.

**Особистий внесок.** Магістерська робота є самостійно виконаною науковою працею. Наукові розробки, висновки і пропозиції, що містяться в

роботі належать особисто авторів.

**Апробація результатів роботи.** Основні положення та результати магістерської роботи доповідалися, обговорювалися та отримали позитивну оцінку на X Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи» (м. Дніпро, 30-31 жовтня 2019 р.), Науково-практичній конференції молодих вчених і студентів «Молоді науковці-аграрники: традиційні й нові аспекти досліджень» (м.Дніпро, 25.02-28.02.2020), XI Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи» (м. Дніпро, 29-30 жовтня 2020 р.) та IV Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств» (м.Дніпро, 14 – 15 травня 2020 року).

**Публікації.** Основні результати дослідження опубліковані в 5 наукових працях загальним обсягом 0,83 друк.арк., із них 1 стаття у колективній монографії та 5 робіт – у збірниках тез науково-практичних конференцій.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 75 джерел, містить 17 таблиць, 3 рисунки, 15 додатків. Загальний обсяг роботи становить 92 сторінках.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

### 1.1. Економічна сутність, основні функції та електронне адміністрування податку на додану вартість

Податки – це невід’ємна частина господарювання держави як історична форма задоволення людських потреб. Вони є джерелом доходів держави, які використовуються для вирішення економічних, соціальних проблем [29].

Податковий облік безперервно пов'язаний з податковим обов'язком, тобто платник податку зобов'язаний сплачувати податки та збори в терміни визначені ПКУ. Сплата всіх податків вчасно в контролюючі органи означає виконання податкового обов'язку [31].

Податки регулюють ринкову економіку країни та є одними з головних факторів розвитку її. Одну із найважливіших ролей в даному процесі відіграє податок на додану вартість. Даний податок є одним із основних податків, що регулюють економіку та наповнюють державну казну для задоволення суспільних потреб [61].

ПДВ є одним із непрямих загальнодержавних податків країни, що стягується шляхом вирахування його із ціни товару. Цей податок відіграє значну фіскальну роль в державі, бо забезпечує своєчасне наповнення бюджету держави на відповідному рівні. Як стверджує Горин В.: «Фіскальна роль ПДВ – це його спроможність наповнювати бюджети різних рівнів, а характеристикою наповнення бюджетів є питома вага та обсяги надходжень податку в доходах до бюджету та валового внутрішнього продукту» [17].

З вище наведених тверджень, щодо податку на додану вартість, пропоную розглядати цей податок, як такий, що: «є одним з таких, що займає найбільшу частку надходжень непрямих податків до бюджету. Так цей податок відіграє важливе значення в системі електронного адміністрування,

подання податкової звітності здійснюється засобами електронної комунікації, яка стала обв'язкою» [11].

Податку на додану вартість також притаманна і регулююча функція. За допомогою цієї функції відбувається вплив податку на різні види діяльності суб'єкту оподаткування [16].

Як стверджує О.Юрченко, податок на додану вартість – є одним з найбільш проблемних у податковій системі України. Це пов'язано із методикою нарахування та його сплати, що дозволяє державі перш за все, наповнювати дохідну частину бюджету і водночас мати корупційну складову в частці бюджетної заборгованості перед платниками податку, мати можливість ухилення від сплати податку, за рахунок неузгодженості нормативних актів, роз'яснень контролюючих та судових органів, численних змін та непослідовної податкової політики держави в частині адміністрування ПДВ і недосконалого податкового обліку платників податку [75].

На нашу думку, висловлену на науковій конференції: «Податкова політика держави впливає на податкову систему, яка представлена широким колом податків і зборів різної спрямованості, а також принципами і методами їх стягнення. Податкова система України є досить недосконалою, більшість сільськогосподарських підприємств перебувають у критичному стані через її недосконалість» [13].

Основним нормативно-правовим документом, що регулює облік податку на додану вартість є Податковий кодекс України. Згідно Податкового кодексу визначення ПДВ трактується – як непрямий загальнодержавний податок, що включається до ціни товару у вигляді надбавки та який нараховується і сплачується відповідно до норм розділу V «Податок на додану вартість» ПКУ [55].

Багато вчених висловлювали різні думки, щодо твердження та обліку податку на додану вартість. Для узагальнення досліджень науковців, ми сформулювали твердження деяких вчених та згрупували їх в таблиці 1.1.

Наукові погляди щодо визначення сутності поняття «податок на додану вартість»

М.Бондарь, Л.Ловінська, Н.Лисенко [7].	Податок на додану вартість є непрямим загальнодержавним податком на споживчу вартість, що стягується як з юридичних так і фізичних осіб
Сидоренко Р.В. [66].	Податок на додану вартість це один з непрямих податків, який є найбільш прогресивним та ефективним в умовах ринкової економіки
Семененко Т.М. [65].	Податок на додану вартість – це податок, який є частиною новоствореної вартості товарів (послуг) і формується поступово на кожному етапі обігу та виробництва, та за рахунок включення його до ціни товару сплачується кінцевим споживачем
Оксенюк О.І. [48].	Податок на споживання, що стягується із доданої вартості та поступово формується на кожному етапі виробництва і сплачується кінцевим споживачем; податок, що вноситься до державного бюджету продавцем, за винятком випадків операцій за участі нерезидентів
Бурковська А.В., Ходикіна А.А. [69].	Податок на додану вартість, який стягується до бюджету у вигляді надбавки на ціну і сплачується споживачами
Дугар Т.Є. [22].	ПДВ – це непрямий податок з доданої вартості, який створюється на всіх стадіях виробництва та обігу, включається у вигляді надбавки до ціни товару, послуг і оплачується споживачем цих товарів, послуг
Лесько М.В. [32].	ПДВ - це податок, який стягується на стадіях руху та виробництва товару із суми доданої вартості та не залежить від фінансових результатів діяльності
Чирва А.А. [71].	ПДВ – це податок, що є частиною новоствореної вартості, утвореної на кожному етапі виробництва, сума якого включається до продажної ціни на товари та оплачується кінцевими споживачами
Власова О.Є. [10].	Податок на додану вартість – це складний податок, в якому передбачається існування податкових зобов'язань щодо ПДВ та сум, яка підлягають до сплати в бюджет

Враховуючи різноманітність підходів до визначення сутності податку

на додану вартість, його облік, відповідно до чинного законодавства, передбачає складний підхід щодо формування податкового зобов'язання та кредиту. Складність обліку полягає у відображенні в бухгалтерському та податковому обліку шляхом визнання доходів за двома способами [64].

Організація бухгалтерського обліку передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних в системі рахунків бухгалтерського обліку. Підставою, щодо відображення даних в бухгалтерському обліку є дані первинного обліку. Підставою відображення даних податкового кредиту та податкового зобов'язання в обліку є податкова накладна [54].

Головною особливістю в обліку за податком на додану вартість як в бухгалтерському так і податковому є формування податкового кредиту та зобов'язання [50].

Згідно норм податкового кодексу України право на віднесення сум до податкового кредиту виникає при здійсненні таких операцій, як: придбання матеріалів, їх вироблення, придбання необоротних активів, отримання послуг наданих нерезидентом та їх отримання на митній території України, ввезення необоротних активів на митну територію України за лізинговими та фінансовими договорами [4].

Датою виникнення права платником віднесення сум до податкового кредиту, є дата події, що відбулася раніше:

- дата, коли були списані кошти з банківського рахунку в рахунок оплати товару;
- дата, коли платник отримав ці товари або послуги.

Право на віднесення сум до податкового зобов'язання, виникає тоді коли суб'єкт господарювання збирається реалізувати свій товар або послугу. Платник податку зобов'язаний нарахувати суму ПДВ за товар або послугу та сплатити її до бюджету [45].

Різницю між сумами податкового зобов'язання податку на додану вартість та податкового кредиту сплачують до бюджету.

Платником податку на додану вартість є будь-яка особа юридична чи

фізична особа, яка зареєстрована як платник податку.

Згідно кодексу передбачено основні вимоги, щодо реєстрації платників. Основна вимога щодо реєстрації платників податку на додану вартість є здійснення операцій з постачання товарів, послуг, що підлягають оподаткуванню, нарахована такій особі протягом 12 календарних місяців - сукупно перевищує 1 000 000 грн, зобов'язана зареєструватись як платник податку на додану вартість у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням. Реєстрація може здійснюватися як добровільно так і обов'язково. Реєстрацію здійснюють шляхом внесення відомостей до реєстру платників податку. Центральний орган забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику [62].

Обґрунтоване ведення податкового обліку передбачає: складання в електронному вигляді податкових накладних, їх реєстрування у ЄРПН, складання податкової декларації за відповідний податковий період на підставі реєстрованих податкових накладних [27].

Податкова накладна є податковим документом, що підтверджує виникнення податкового зобов'язання у платника податку у зв'язку з продажем товарів, послуг та одночасно підтверджує право на податковий кредит при купівлі товарів, робіт, послуг [46].

Податкові накладні підлягають обов'язковій реєстрації із застосуванням електронного адміністрування податку. Сутність адміністрування полягає у автоматичному відкритті рахунків платникам податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість [1].

Електронне адміністрування ПДВ має позитивне значення щодо надходжень до бюджету, але негативним значенням є обмеження реєстрації сум ПДВ в податковій накладній [67].

Система електронного адміністрування щодо ПДВ не передбачає внесення кардинальних змін до загальних принципів справляння податку на додану вартість, затверджених Кодексом. Норми Кодексу, які визначають



коло платників ПДВ, об'єкт оподаткування, принципи формування податкових зобов'язань та податкового кредиту, залишаються незмінними [59].

Отже, за своєю економічною суттю податок на додану вартість є одним із непрямих бюджетоутворюючих податків в Україні, але при цьому система його нарахування та сплати і електронного адміністрування є досить складною, що передбачає посилену увагу до цього податку в обліковій системі підприємства.

## 1.2. Історичні аспекти розвитку ПДВ

Податок на додану вартість, як уже зазначалося, є домінуючим податком серед непрямих, як тих що надходять до бюджету. Цьому податку притаманна провідна функція, яка відіграє цінну роль в державі – фіскальна. ПДВ справляє значну роль на фінансового-господарський стан підприємства [60].

Відмітимо, що система оподаткування з'явилася з появою найпростішої державної моделі [6]. Литвіцька Н.Ю. у своїх наукових працях розкриває думку, що: «Оподаткування, з'явилося ще в старовинні часи, і мало форму жертвопринесень, як добровільна дань вищим силам. За цінності, які були джерелами перших податків, вважалися: раби, земля, велика рогата худоба. Податки вважалися «прямими», оскільки сплачувались із суспільства, що мали дохід з майна» [33].

Одним із перших податкових законодавств, вважають закони правителя у Вавилоні - Хаммурапі (1792-1750 р. до н.е.) .Закони були викладені так, що податки сплачували за царя ремісники та землевласники [49].

Від перших наукових досліджень з приводу ПДВ ще на початку 20 століття і до нашого часу, ПДВ був прийнятий більш ніж у 140 країнах і становить приблизно 20 відсотків від світового податкового навантаження.

Складно з'ясувати, коли саме з'явився ПДВ. Братушка Є.С. та Кононець Є.В. вважають, що: «Одним із основоположників ПДВ міг бути бізнесмен Вільгельм фон Сіменс в 1918 році родом з Німеччини, та економіст Томас С. Адамс з Америки у працях між 1910 і 1921 роками» [8].

ПДВ досліджували різні науковці як з Західної Європи так із США, вони трактували різні підходи щодо виникнення податку на додану вартість. Німеччина та більша частина Західної Європи сприймали ПДВ як технічну модифікацію та доповнення до податку на прибуток. У США політичні діячі намагались докладати зусиль щодо запровадження ПДВ як повної заміни для федерального прибуткового податку [5].

Француз Моріс Лоре став першим у 1954 році, хто описав систему оподаткування податком на додану вартість. Але у Франції цей податок не набув достатнього розповсюдження. Країною, що перша почала використовувати податок на додану вартість, як повноцінний, була Данія у 1967 році. Загалом впровадження ПДВ у різних країнах світу можна розбити на два етапи. Перший етап відбувався у 1960-1970-х роках в Західній Європі і Латинській Америці. Розвиток податку у Європі спричинений великою серією настанов Європейського Союзу, що потребують від держав, які є членами ЄС погоджувати політику між собою щодо ПДВ.

Другим етапом запровадження ПДВ вважається введення цього податку в країнах, які не належать до членів ЄС: Канаді, Швейцарії, Австралії, Японії з кінця 1980-х років. Впровадження цього податку сприяло популяризації його і в інших країнах з ринковою та перехідною економікою в Африці та Азії. Світовий банк та Міжнародний валютний фонд відіграли значну роль в прийнятті податку на додану вартість в цих країнах. Американські політики мали невдалі намагання, щодо запровадження ПДВ на територіях Японії після Другої світової війни. Надання фінансової та технічної підтримки країнам, в поширенні ПДВ відіграло значну роль відомство США з міжнародного розвитку країнам з перехідною та ринковою економікою [3].

В таких країнах, як: Австралія, Японія та Канада введення даного податку стало причиною шаленого та довготривалого опору. Незважаючи на опір, податок на додану вартість поступово змінювався і відступав від досконалого варіанту. В деяких країнах, що не є членами ЄС податок на додану вартість не стягувався з продуктів харчування та послуг першої необхідності для зменшення рівня несхвальності ПДВ. В Японії на продукти харчування податок стягувався за низькою ставкою, в Канаді це призвело до нешвидкого і тривалого розгляду узгодженості федерального ПДВ з податками щодо продажу.

Розглядаючи розвиток податку в Україні, його, на нашу думку, можливо умовно розділити на три етапи.

В Україні першим етапом розвитку ПДВ вважають прийняття Закону України «Про податок на добавлену вартість» від 20.12.1991 року, до цього закону декілька разів вносилися зміни: податок з продажу та обороту було замінено акцизним податком і податком на додану вартість. Дія Закону тривала лише рік: з 01 січня 1992 року до червня 1993 року. Після закінчення дії даного закону прийшов декрет «Про податок на добавлену вартість» Кабінету Міністрів від 26 грудня 1992 року до 1997 року.

Другим етапом розвитку даного податку вважається прийняття Закону України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 року. Даний закон набув статусу втрати його чинності від 01.01.2011 року.

З втратою чинності Закону України «Про податок на додану вартість» розпочинається третій етап розвитку податку, в дію вступає Податковий Кодекс України прийнятий 02.12.2010. Даний Кодекс об'єднав всі податкові нормативно-правові документи та є чинним до сьогоднішнього дня. Етапи щодо становлення податку на додану вартість в Україні згруповано нами та наведено в Додатку А.

На сьогоднішній день, стан відтворення бухгалтерського обліку за ПДВ враховує інтереси держави щодо відображення податкових зобов'язань з бюджетом. Як стверджують вчені: «Якщо не змінити податок на додану

вартість іншим податком, то формується можливість України залишитися з невисокою ефективністю економіки».

Таким чином можна стверджувати, що не дивлячись на досить довгу історію розвитку до цього часу у більшості підприємств виникають негативні наслідки пов'язані із нестачею коштів, щодо сплати податку за надані товари, послуги, виконані роботи, готової продукції. За рахунок нестачі коштів у підприємств виникають проблеми пов'язані з реєстрацією податкових накладних в електронному кабінеті платника податку, що вимагає законодавчого врегулювання питань щодо вдосконалення відображення в обліку ПДВ та уникнення фальсифікації господарських операцій.

### 1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та контролю ПДВ в Україні

В Україні найбільший обсяг надходжень до Державного бюджету України становить такий непрямий податок як податок на додану вартість, за даними Центру соціально-економічних досліджень на 2020 рік він становить 101%, що означає що план надходження ПДВ до бюджету перевиконано на 1% в порівнянні з 2019 роком [21].

Оскільки, цей податок є домінуючим та маніпулює тіньовий сектор економіки через її недосконалість, повноваження щодо встановлення елементів податку покладено на Верховну раду України [68].

Контролюючими органами щодо справляння податку виступають:

- 1) органи державної податкової служби – регулюють справляння податку, який надходить до бюджету та державних цільових фондів;
- 2) митні органи – регулюють даний податок при ввезенні та вивезенні оподатковуваних товарів на митну територію України.

Контроль за справлянням, нарахуванням та сплатою податку до бюджету здійснюється на підставі таких нормативно-правових документів:

1. ПКУ – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI – цей документ регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, визначає їх порядок адміністрування, права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. По розрахункам з ПДВ слід звертати увагу на розділ V , який має назву - Податок на додану вартість. При перевірці розрахунків по ПДВ слід звернути увагу на такі пункти ПКУ:

Ст.200 – Порядок визначення сум податку, що підлягає сплаті(перерахуванню) до Державного бюджету або відшкодуванню з державного бюджету;

Ст.201 – Порядок та оформлення податкової накладної;

Ст.202 – Звітні податкові періоди;

Ст.203 – Порядок подання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом;

Ст.198 – Податковий кредит, перевірки операцій з податковим кредитом;

Ст.187 – Дата виникнення податкових зобов'язань [55].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV. – Цей документ визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Метою цього документа є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

П(С)БО 11 «Зобов'язання» – цей документ визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності. Застосовується всіма підприємствами будь-якої форми власності, які складають фінансову звітність [37].

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську

діяльність» - цей закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні а також спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою перевірки, надання рекомендацій та захисту інтересів фінансової та іншої економічної інформації [25].

«Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» № 88 – це положення встановлює порядок створення, відображення господарських операцій у бухгалтерському звітності та іншій звітності, зберігання цієї звітності а також первинних документів, облікових реєстрів, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності, установ, організацій, діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету [42].

«Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» № 291 регулює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб [28].

«Господарський кодекс України» – цей Кодекс регулює основні засади господарювання в Україні та господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання [18].

НП(С)БО№1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» – це положення визначає правильність складання, оформлення фінансової звітності, а також мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів [40].

Крім законодавчих актів вищого рівня існує також ціла низка підзаконних актів, що необхідно враховувати в процесі організації обліку та

контролю податку на додану вартість на підприємстві.

Зокрема, Наказ № 21 «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» цей наказ регулює облік подання податкових декларацій з податку на додану вартість, правильність розрахунку податкових зобов'язань, податкового кредиту, та розрахунку суми ПДВ до сплату в бюджет яка зазначається в декларації [38].

Наказ № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» регулює правильність складання та оформлення податкової накладної, її розрахунку, строків подачі до контролюючого органу [36].

Наказ № 606 від 13.07.2016 «Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість».

Наказ № 1130 від 14.11.2014 «Про затвердження положення про реєстрацію платників податку».

Митний кодекс України – регулює питання з оподаткування товарів під час вивезення і ввезення на митну територію України товарів.

Цивільний кодекс України - регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників [70].

Міжнародні стандарти аудиту - стандарти, які регулюють контроль якості, огляду, аудиту, надання супутніх послуг, надання гарантій щодо високого проведення аудиту, вирішення всіх проблемних питань на підприємстві. Це стандарти на основі яких сертифікований аудитор робить незалежний аудиторський висновок, з достатньою кількістю доказів про підприємство, які він знаходить в результаті перевірки [35].

Отже, нормативне регулювання організаційно-методичних аспектів обліку і контроль податку на додану вартість представлене широким колом нормативних актів, вимоги яких повинні враховувати в своїй діяльності як бухгалтери підприємств так і особи, що здійснюють контроль за нарахуванням та сплатою податку, що приводить до існування досить

складної системи обліку ПДВ та його електронного адміністрування.

### Висновки до першого розділу

1. За своєю економічною суттю податок на додану вартість є одним із непрямих бюджетоутворюючих податків в Україні, але при цьому система його нарахування та сплати і електронного адміністрування є досить складною, що передбачає посилену увагу до цього податку в обліковій системі підприємства.

2. Податок на додану вартість має досить глибоку історію свого розвитку. В Україну цей податок запроваджено з 1991 року з прийняттям Закону України «Про податок на добавлену вартість». На сьогодні, останнім етапом реформування нарахування та сплати ПДВ було прийняття Податкового кодексу України з 02.12.2010. Даний документ об'єднує всі нормативні документи щодо сфер справляння всіх податків і зборів, їх нарахувань, особливостей оподаткування та сплати. Умовно історію розвитку ПДВ нами поділено на три основні етапи.

3. Не дивлячись на досить довгу історію розвитку до цього часу у більшості підприємств виникають негативні наслідки пов'язані із нестачею коштів, щодо сплати податку за надані товари, послуги, виконані роботи, готової продукції. За рахунок нестачі коштів у підприємств виникають проблеми пов'язані з реєстрацією податкових накладних в електронному кабінеті платника податку, що вимагає законодавчого врегулювання питань щодо вдосконалення відображення в обліку ПДВ та уникнення фальсифікації господарських операцій.

4. Нормативне регулювання організаційно-методичних аспектів обліку і контроль податку на додану вартість представлене широким колом нормативних актів, вимоги яких повинні враховувати в своїй діяльності як бухгалтери підприємств так і особи, що здійснюють контроль за



нарахуванням та сплатою податку, що приводить до існування досить складної системи обліку ПДВ та його електронного адміністрування.

5. Основними контролюючими органами, щодо справляння податку виступають податкові та митні органи. Контроль за справлянням податку здійснюють такі нормативні документи: ПКУ, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ, П(С)БО 11 «Зобов'язання», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

## РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ У ТОВ «ПРЕОБРАЖЕНСЬКЕ»

### 2.1. Фінансово-економічна характеристика ТОВ «Преображенське»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське» було сформовано 17 березня 1999 року на базі колективного сільськогосподарського підприємства «Росія» Оріхівського району Запорізької області шляхом розпайовування земель, що були у власності колгоспу та у зв'язку з проведенням реформування на селі. На базі 50% земель КСП «Росія» було утворене товариство.

ТОВ «Преображенське» розташовано за адресом: 70545 Запорізька область Пологівський район село Преображенка вул. Преображенська. На сьогоднішній день очолює господарство Коростельов Олександр Юрійович. Товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське» здійснює свою діяльність на основі Установчого договору, Статуту та чинного законодавства. Предметом діяльності товариства являється виробництво і реалізація продукції сільськогосподарського виробництва і вирощування зернових, кормових, олійних культур, плодів, ягід, як на власних так і на орендованих землях; тваринництво; надання матеріально-технічної та агросервісної допомоги на селі в обробітку ґрунту, збиранні та переробці урожаю і посередницьких послуг приватним власникам та ін.

Господарство знаходиться у південно-східній частині Запорізької області, в умовах помірного клімату з температурою: влітку +23-25\*С, взимку -6-8\*С. Вітер переважно південно-східний. Зона степова. Сума опадів за рік складає 490 мм, сума температур за період з температурою вище 10\*С складає 2900-3100\*С, а тривалість цього періоду становить 165-170 днів.

Найближчий населений пункт до підприємства – село Червона

Криниця - 2 км. Підприємство знаходиться в 10 км від районного центру – міста Оріхова. До ведучої районної дороги – 3 км, до ведучої обласної автостради Харків-Сімферополь – 26 км. Відстань від міста Запоріжжя – обласного центру складає – 54 км.

Господарство займає ґрунти 5-6 класу, в основному чорноземи та суглинисті, рН ґрунтового розчину 5,1-5,6. У гумусному горизонті наявні домішки SiO<sub>2</sub>, карбонати відсутні аж до материнської породи, ілювіюваність перехідного горизонту.

Реакція ґрунтового розчину слабо кисла, орний шар добре оструктурений, кількість водостійких агрегатів – 56%, питома маса 1,2-1,3 г/см<sup>3</sup>. Спеціалізація господарства – зерно-м'ясо – молочна.

Бухгалтерія підприємства знаходиться в місті Гуляйполе, вулиця Спартаківська,12. Господарство має десятипольну сівозміну, яку складає головний агроном.

Для забезпечення виробничої діяльності товариства, за рахунок внесків засновників, створюється Статутний фонд. Розмір статутного фонду на момент реєстрації становив 1720 неоподатковуваних мінімумів.

Вищим органом управління товариства є Збори Учасників. Товариство самостійно визначає структуру управління і затверджує штатний розклад. Комплектація штату працівників Товариства здійснюється виконавчим директором за згодою з засновниками і оформляється наказом.

Виробничий напрямок ТОВ «Преображенське» - це рослинництво та тваринництво. Основні культури вирощування: озима пшениця, кукурудза на зерно, соняшник та основний вихід продукції м'яса : свині. За ТОВ «Преображенське» на сьогоднішній день закріплено 14041 га землі у тому числі ріллі 13112 гектарів.

Земля - головний засіб виробництва на підприємстві; земля разом з ґрунтовим покриттям, водними ресурсами, лісами є головною передумовою матеріального виробництва. Земля в сільському господарстві виступає як один із основних найважливіших напрямків господарської діяльності і є

складовою частиною ресурсного потенціалу господарства.

Проведемо аналіз сільськогосподарського підприємства на підставі даних фінансової звітності.

Спочатку проаналізуємо склад майна та капіталу підприємства наведеного в Додатку Б. В розділі Оцінка майна господарюючого суб'єкта спостерігалась динаміка росту майна з 2015 року до 2019 року. В 2015 році майно складало – 159104,00 тис. грн., станом на 2019 рік майно збільшилось на 157301,00 тис. грн., за рахунок збільшення необоротних активів – на 91126,00 тис. грн. та оборотних активів – на 66175,00 тис. грн., відповідно необоротні та оборотні активи на 2019 рік становили – 143916,00 тис. грн. та 172489,00 тис. грн.

Відповідно капітал підприємства в 2015 році становив – 159104,00 тис. грн., а станом на 2019 рік він збільшився на 157301,00 тис. грн., за рахунок збільшення власного капіталу на 149371,00 тис. грн., зобов'язань і забезпечень на 7930,00 тис. грн., поточних зобов'язань на 9680,00 тис. грн., та за рахунок повного погашення довгострокових кредитів на 1750 тис. грн. та зменшення поточної кредиторської заборгованості на 7639,00 тис. грн.. з даних аналізу видно, що капітал підприємства збільшився на 98,87% в порівнянні з 2015 роком.

Для визначення ефективності виробництва проведено оцінку руху та функціонального стану основних засобів в Додатку В. Вартість основних засобів на початок 2019 року становить – 163933,00 тис. грн., в порівнянні з 2015 роком вона збільшилась на 93244,00 тис. грн., за рахунок цих даних показник темпу річного приросту збільшився в 6 разів. Коефіцієнт оновлення збільшився на 15,58% а коефіцієнт вибуття зменшився на 1,03%. Коефіцієнт оновлення виріс за рахунок збільшення надходжень основних засобів на 1055,92 тис. грн., та становив – 48583,00 тис. грн., а коефіцієнт вибуття зменшивсь за рахунок збільшення вибуття основних засобів на 7% , що свідчить, що підприємство має задовільний стан матеріально-технічної бази та нормальний рівень оновлення основних засобів. Коефіцієнт придатності

зменшився на 10,02% в порівнянні з 2015 роком, за рахунок збільшення зносу на 12,00%.

Раціональне та ефективне використання рахунків аналізується в Додатку Д. Фінансові результати. В 2015 році чистий дохід від реалізації продукції становив – 90870,00 тис. грн., в 2019 році цей дохід виріс на 140423,00 тис., грн. Собівартість реалізованої продукції в 2019 році в порівнянні з 2015 роком зросла на 115199,00 тис. грн., і становила – 164999,00 тис. грн., за рахунок збільшення адміністративних витрат на 17,35%, витрат на збут на 7,59%, інших операційних витрат на 18,65%. Дохід від реалізації продукції в 2019 році в порівнянні з 2015 в роком виріс на 140423,00 тис. грн., та становив в 2019 році – 231293,00 тис. грн. Господарююче підприємство може знизити свою собівартість за рахунок зниження адміністративно-управлінських витрат, підвищення рівня технологічного виробництва, покращення організаційного процесу праці, раціональне використання сировини та матеріалів, пошук нових постачальників. В результаті проведення заходів щодо зменшення собівартості, прибуток від операційної діяльності буде збільшуватись. За результатами проведеного аналізу чистий прибуток у 2019 році збільшився на 9030,24 тис. грн., і становив – 9055,08 тис. грн., у 2015 році цей показник був дуже низьким, бо підприємство мало високі показники собівартості та витрат на продукцію.

Фінансова стійкість показує стан фінансових ресурсів підприємства та характеризує його поточну, фінансову та інвестиційну діяльність. Аналізуючи показники фінансової стійкості в Додатку Е видно, що за показниками структури капіталу: коефіцієнт автономії з 2015 року – 0,72 виріс до 0,84 в 2019 році, що показує незалежність та стабільність підприємства від кредиторів; коефіцієнт концентрації залученого капіталу мав тенденцію зменшення з 2015 до 2019 року на 0,11, що свідчить про те що товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське» майже не використовує залучений капітал; за розрахунками коефіцієнта фінансування

спостерігається поступове збільшення показника від 2,63-5,11 це свідчить, що підприємство не є залежним від залучених коштів та є фінансово-стійким.

Якщо розглянути показники стану оборотних активів: коефіцієнт маневреності власного капіталу показує у 2019 році позитивне значення – 0,46, що забезпечує гнучкість у використовуванні власних обігових коштів, але він має тенденцію до зниження, що може призвести до скорочення обігових коштів; коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів в 2019 році збільшивсь на 0,10 та становив 0,70, оскільки значення є позитивним це свідчить, що запаси забезпечені довгостроковими стабільними джерелами фінансування; коефіцієнт забезпеченості запасів збільшився з 2015 року на 0,57, значення показника у 2019 році становило – 1,35, що свідчить про нормальний стан фінансування запасів за рахунок власних коштів.

Розглянувши показники стану основного капіталу: коефіцієнт реальної вартості майна зменшився від 0,85 до 0,74, а коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні навпаки збільшився з 0,33 до 0,45 на 0,12 що свідчить про незначне зменшення виробничого потенціалу підприємства.

Аналіз показників ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів в Додатку Ж дасть змогу визначити чи є господарство достатньо платоспроможним, щоб покривати борги та чи є воно фінансово-стійким до виникнення потенційних загроз. Проаналізувавши показники ліквідності в 2019 році високоліквідні та середньо ліквідні активи перевищують найбільш строкові зобов'язання та короткострокові зобов'язання  $A1+A2 > П1+П2$ , тобто підприємство має змогу оплатити всі поточні зобов'язання, шляхом реалізації активів в обігові кошти, а також низько ліквідні активи  $A3$  перевищують довгострокові зобов'язання  $П3$ , що означає - господарство може оплатити повністю і довгострокові зобов'язання. З проведеного аналізу з 2015-2019 рік, у підприємства була відсутня безнадійна дебіторська заборгованість та витрати майбутніх періодів. Станом на 2019 рік підприємство було повністю фінансово-стійким та мало змогу оплатити за рахунок власних коштів високоліквідні активи та

всі виникненні в результаті господарської діяльності підприємства зобов'язання. Якщо порівнювати стан ліквідності з 2015 роком то підприємство було не в змозі погасити поточні та короткострокові зобов'язання, лише за рахунок довгострокових кредитів –  $A1 < П1$ ,  $A2 < П2$ ,  $A3 > П3$ .

Аналіз показників платоспроможності показав, що всі показники з 2015 року до 2019 зростали: коефіцієнт абсолютної ліквідності, покриття, загальної платоспроможності, відповідно від 0,01-0,03, 2,52-3,33, 3,63-6,11, такий темп зростання ліквідності свідчить про покращення забезпечення оборотними засобами та погашення короткотермінової заборгованості.

Провівши оцінку оборотності оборотних активів коефіцієнт обертання оборотних активів в 2015 році становив 0,88 а в 2019 – 1,44, за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації товарів (послуг) на 138646,00 тис.грн., відповідно показник становив – 231293,00 тис. грн., та середньорічної вартості оборотних активів на 45888,50 тис.грн., показник становив – 160322,50 тис.грн., збільшення цього коефіцієнту є ознакою покращення управління оборотними активами; щодо коефіцієнту завантаження оборотних активів, то цей показник зменшився з 1,13 до 0,69 значення, таке зменшення оборотних коштів на одну гривню реалізованої продукції, свідчить про краще використання цих коштів.

Проведений аналіз показників ділової активності в Додатку 3 показав, що загальний коефіцієнт обертання капіталу з 2015 року до 2019 року виріс на 0,23, зростання показника прискорює кругообіг засобів підприємства; показник фондівдачі в 2015 році становив - 0,83, в 2019 – 0,96 – ефективність управління необоротними активами зросла на 0,14, для досягнення більшого значення, підприємство може продати застаріле обладнання; аналіз показника обертання власного капіталу з 2015 до 2019 року збільшився на 16,63%, тобто власний капітал ефективно використовувався власником підприємства, а стан управління поточною дебіторською заборгованістю погіршився, цей показник зменшився з 3,94 до

3,42. Тривалість обороту днів даних показників поступово зменшувалась, тобто господарство функціонувало в сприятливих умовах.

За фактичними даними наданими з фінансової звітності та проведеними на підставі них аналізом господарської діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» було проаналізовано показники ліквідності, платоспроможності, ділової активності, фінансової діяльності підприємства та здійснено оцінку функціонування необоротних активів на підприємстві. На підставі всіх проведених показників здійснюється комплексна (рейтингова) оцінка фінансового стану господарюючого суб'єкту.

Якщо розглянути загальний фінансовий стан господарства в Додатку К починаючи з 2015 до 2019 року, то підприємство у 2015, 2018, 2019 році – за рейтингом фінансового стану оцінювалося оцінкою А та мало абсолютно фінансово-стійкий стан господарства, в результаті якого мало постійний рух обігових коштів та ефективне використання оборотних та необоротних активів. Підприємство повністю покривало поточні та короткострокові зобов'язання за рахунок власних коштів, а довгострокова заборгованість була повністю погашена та відсутня в цих роках. У 2016 та 2017 році ця оцінка була на рівні – Б, за рахунок невисокого значення показників рентабельності підприємство мало недостатньо високий прибуток. Такий показник виник в результаті високої собівартості та затрат на продукцію. Підприємство нераціонально використовувало свої ресурси та не спостерігало шляхів зменшення їхніх виробничих затрат та затрат на продукцію.

Таким чином, комплексна рейтингова оцінка фінансового стану показала, що у товаристві спостерігаються коливання фінансових показників між рейтингом Б (2016 та 2017 роки) та рейтингом А (2015, 2018 та 2019 рік). В останні роки ТОВ «Преображенське» покращило свій фінансовий стан до рейтингу А за рахунок оновлення сільськогосподарської техніки, поновлення матеріально-технічної бази, проведення заходів щодо покращення кваліфікації працівників, економічного та раціонального використання



виробничих ресурсів, майна та джерел його утворення.

## 2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства

Порядок ведення бухгалтерського обліку на підприємстві регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (ст. 8) від 16 липня 1999р.№996-XIV. Підприємство щорічно в кінці року складає Звіт про рух грошових коштів (Форма№3), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма№2), Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1). Відповідно на підприємстві забезпечена безперервність відображення операцій, достовірна оцінка активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське» згідно НП(С)БО 1 для формування інформації щодо фінансових звітів та ведення бухгалтерського обліку застосовують різноманітні методи ведення бухгалтерського обліку.

Для контролю, обліку та аналізу за виробничою діяльністю ведеться документування господарських операцій. Процес здійснення операцій сільськогосподарської діяльності документується для ведення синтетичного і аналітичного обліку.

При проведенні обчислення затрат щодо виготовлення товарно-матеріальних цінностей : визначають і розподіляють витрати які належать до цих об'єктів. Оцінку натуральних і трудових характеристик проводять за допомогою методу оцінювання, а визначення собівартості товарно-матеріальних цінностей проводиться за допомогою калькулювання [4].

Одним із найбільш застосовуваних методів ведення обліку є рахунки. Для групування господарських засобів за економічно однорідними ознаками та для їх відображення у обліку ведуть рахунки. Для одночасного

відображення на рахунку господарської операції по дебету і кредиту застосовують подвійний запис [26].

В ТОВ «Преображенське» облік господарських операцій веде бухгалтерія. Первинні документи оформлюються в виробничих підрозділах підприємства та вчасно надходять до бухгалтерії, де вони обробляються, реєструються та систематизуються у регістрах бухгалтерського обліку та узагальнюються в формах фінансової звітності.

На підприємстві весь персонал підпорядкований головному бухгалтеру. Головний бухгалтер на підприємстві забезпечує виконання обліково-аналітичної та контрольної функції управління господарською діяльністю підприємства. Він забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання в терміни фінансової звітності, організовує контроль, щодо відображення на рахунках господарських операцій, забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у його структурних підрозділах.

В бухгалтерії головному бухгалтеру підпорядковується провідний бухгалтер та бухгалтер з обліку матеріальних цінностей. На підприємстві основним видом діяльності є вирощування зернових культур, а також підприємство займається розведенням свиней. Загальна чисельність працівників на підприємстві 267 чоловік, майже вся частина працюючих зайнята рослинництвом, інша тваринництвом. ТОВ «Преображенське» має у своєму користуванні понад 14 тисяч гектарів землі. На підприємстві виконується великий обсяг робіт. Обліковий склад бухгалтерії складає 3 чоловіка, працівники не встигають вчасно здійснювати обробку первинних документів, вести облік податків, виробничий облік, проводити у встановлені строки річну обов'язкову інвентаризацію щодо активів і зобов'язань, формувати аналітичні та синтетичні дані, а також звітність підприємства.

Потрібно розширення персоналу бухгалтерії, бо за недостатньої кількості працівників бухгалтери виконують понаднормовий обсяг робіт, внаслідок чого можуть виникнути високі ризики щодо порушень ведення

фінансово-господарської діяльності підприємства. Визначені функціональні обов'язки працівників бухгалтерії наведені в рис. 2.1.

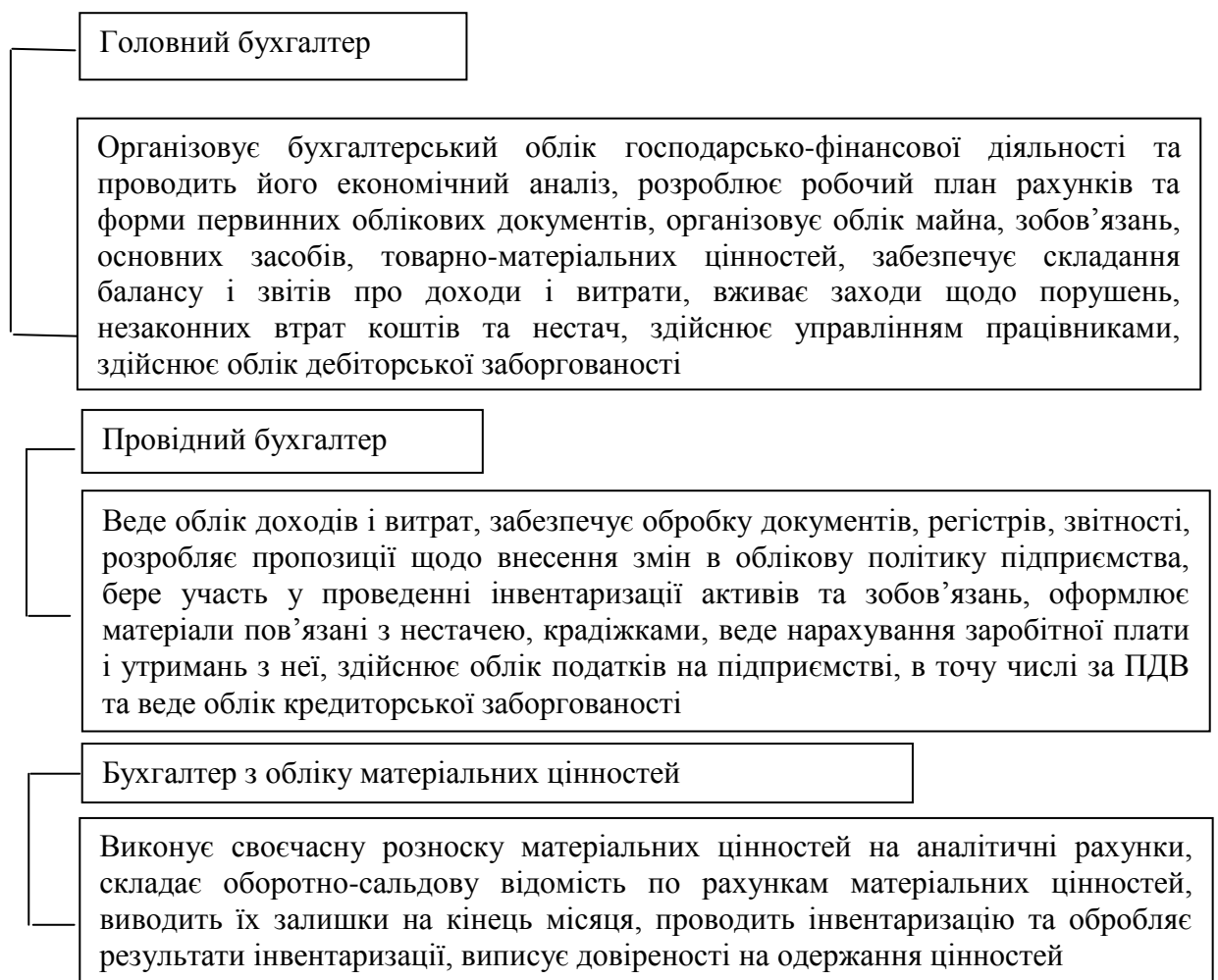


Рис. 2.1. Функціональні обов'язки працівників бухгалтерії ТОВ «Преображенське»

Наказом Міністерства праці та соціальної політики України № 269 від 26.03.2003 [44] за нормативними картами, встановлено нормативну чисельність працівників в бухгалтерії на загальну кількість працюючих. Так, в ТОВ «Преображенське» загальна кількість працюючих становить 267 чоловік, при тому що підприємство має один відділ бухгалтерії, то нормативна численність працівників бухгалтерського складу згідно нормативних карт наказу № 269 становить – 3,1. Відповідно з врахуванням коефіцієнту виконання робіт на ПЕОМ- 1,3, нормативна чисельність

бухгалтерів на підприємстві повинна становити:  $3,1 \times 1,3 = 4,03$  особи.

На нашому підприємстві бухгалтерський облік ведуть 3 особи. З вище вказаних функціональних обов'язків працівників та їхнього обсягу робіт, потрібно ввести нову обліково-штатну посаду «Бухгалтер з обліку розрахунків і зобов'язань».

На нову посаду працівника пропонуємо покласти такі обов'язки:

- вести облік кредиторської та дебіторської заборгованості;
- здійснювати розрахунки за виплатами заробітної плати, в тому числі утримань з неї та нарахувань;
- проводити облік податку на додану вартість, формувати податкові накладні в день отримання коштів за товар або тим днем, що був засвідчений на документу, що підтверджує факт постачання послуг чи товару (чек, платіжне доручення);
- брати участь у проведенні інвентаризації активів та зобов'язань;
- складати оборотно-сальдові відомості та регістри щодо обліку кредиторської та дебіторської заборгованості, та виводити їх залишок на кінець кожного місяця.

Наявність бухгалтерії змушує уповноважених осіб на підприємстві, згідно Закону України про бухгалтерський облік, приділяти увагу організації праці облікового персоналу [73].

На досліджуваному сільськогосподарському підприємстві як одним із методів ведення бухгалтерського обліку перед складанням річної фінансової звітності протягом трьох місяців проводиться інвентаризація активів та зобов'язань. На підприємстві створена робоча інвентаризаційна комісія у складі представників бухгалтерської служби, апарату управління, інженера, технолога, затверджена розпорядчим документом керівником підприємства.

Таким чином, організація праці облікового персоналу на підприємстві ТОВ «Преображенське» не повністю відповідає нормативним вимогам, оскільки має недостатню кількість працівників на підприємстві. Виконання функціональних обов'язків працівників бухгалтерії здійснюється на

недостатньо високому рівні, хоча встановлений належний інформаційний зв'язок між ними, робочі місця є організаційно-забезпеченими, але цього недостатньо для здійснення максимально ефективної роботи. Для підвищення її ефективності, потрібно не лише підвищувати їх кваліфікацію, а й залучати нових працівників. Пропонуємо залучати більше молодих співробітників, тому що здатність до навчання цих співробітників є швидкою та високоефективною, а особливо з підвищенням їх кваліфікаційних навичок.

### 2.3. Організаційно-методичні аспекти обліку ПДВ у ТОВ «Преображенське»

ТОВ «Преображенське», як уже зазначалося, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність, виходячи із розробленої облікової політики головним бухгалтером та підтвердженої керівником підприємства.

В наказі про облікову політику фіксують положення облікової політики. В наказі ТОВ «Преображенське» наведена інформація про нормативно – правову базу, методологію, організацію та техніку бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Також наведений порядок оцінки необоротних активів, запасів, визнання доходів та витрат, створення резерву сумнівних боргів, фінансовий результат та розподіл прибутку. В наказі наведені методи за якими здійснюють нарахування амортизації на основні засоби, запаси. Але в даному наказі не вказано жодної інформації щодо обліку ПДВ на підприємстві (Додаток Л).

На підприємстві ведеться автоматизована форма обліку, яка дозволяє підвищувати продуктивність облікового персоналу та полегшує процес забезпечення інформаційними, технологічними, нормативно-правовими, методичними та організаційними даними. Дана форма обліку забезпечує збирання, реєстрацію, опрацювання інформації, необхідної для управління та контролю. Первинна документація вводиться до комп'ютерної програми

бухгалтером, завдяки чому ведеться автоматизована обробка документу, його обчислення та контроль.

На підприємстві рух документів здійснюється відповідно до документообігу, який додається як додаток до «Наказу про облікову політику». Стан організації облікового процесу залежить від правильного ведення документообігу. Графік документообігу розроблений головним бухгалтером та затверджений керівником підприємства. В даному графіку встановлюються відповідальні особи по оформленню документів, їх терміни передачі до архіву, які контролюються головним бухгалтером.

Працівники бухгалтерського відділу здійснюють облік нарахування заробітної плати, утримання внесків, здійснення розрахунків з постачальниками та підрядниками, облік матеріалів та послуг, облік ПДВ за допомогою програм: 1С: Підприємство; М.Е.Дос.

Облік ПДВ ведеться провідним бухгалтером. Облік податку ведеться згідно інструкції № 291 «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» на рахунку 641/1 «Розрахунки за податком на додану вартість» Для здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві встановлено робочий план рахунків для своєчасності і повноти обліку і звітності (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1

Діючий робочий план рахунків з обліку ПДВ у ТОВ «Преображенське»

Код рахунку	Назва рахунку
64	«Розрахунки за податками й платежами»
641	«Розрахунки за податками»
641/1	«Розрахунки за податком на додану вартість»
641/1/1	«Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ»
641/1/2	«Розрахунки за спеціальним режимом оподаткування ПДВ»
643	«Податкові зобов'язання»
643/1	«Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ»
643/2	«Податкові зобов'язання за спеціальним режимом оподаткування ПДВ»
644	«Податковий кредит»
644/1	«Податковий кредит за загальним режимом оподаткування»
644/2	«Податковий кредит за спеціальним режимом оподаткування»

Такі субрахунки передбачені у програмі бухгалтерського обліку 1С: Підприємство, яка застосовується на підприємстві, хоча фактично даний робочий план рахунків не є актуальним. Підприємство до кінця 2016 року перебувало на спеціальному режимі оподаткування, та застосовувало субрахунки за спеціальним режимом оподаткування, а починаючи з початку 2017 року перейшло на загальний режим оподаткування ПДВ та почало використовувати субрахунки за загальним режимом. Проте, в ТОВ «Преображенське» провідний бухгалтер в програмі 1С Підприємство використовує лише рахунки, які стосуються загального режиму оподаткування, але даний план рахунків у зв'язку зі змінами в чинному законодавству не змінювали, тому в програмі також залишились рахунки щодо спеціального режиму оподаткування. Виходячи з цього бухгалтер здійснюючи облік ПДВ має ризик провести суму податку на рахунках спеціального режиму оподаткування, внаслідок неправильного обліку ПДВ існуватиме можливість виникнення податкового боргу, виникнення сум штрафів. Отже, робочий план рахунків, що встановлений на підприємстві потребує коригування.

Ведення податку в бухгалтерському обліку дозволяє платнику отримувати інформацію, яка засвідчує реальність операцій за якими були складені податкові накладні. Бухгалтер отримує відповідну інформацію з первинних бухгалтерських документів, таких як: виписка банку, рахунок-акт, видаткова накладна, рахунок-фактура, акт прийому-здачі виконаних робіт, товарно-транспортна накладна, акт надання послуг та інші.

ТОВ «Преображенське» з метою електронного документообігу податкових документів, як звітів так і первинних податкових документів: податкових накладних застосовує програму М.Е.Дос. Провідний бухгалтер виписує податкові накладні в програмі М.Е.Дос на товари, датою перших подій яких була дата постачання або дата виписування рахунка (квитанції, чеку), у платника виникає податкове зобов'язання. Платник має право включити до податкового кредиту, операції перша подія якої була дата

отримання податкової накладної або придбання товару.

Бухгалтер складає податкову накладну та надає покупцю у електронній формі, з електронним підписом та зареєстровану в ЄРПН.

В системі електронного адміністрування, відображається інформація про облік податкових зобов'язань та податкового кредиту, визначається сума ПДВ до сплати та складається і подається податкова декларація з ПДВ.

Розрахунок з ПДВ здійснюється в декілька етапів. Основним первинним документом, де відображається загальна сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету є податкова накладна. На підставі даного первинного документу покупець нараховує собі зобов'язання з податку на додану вартість та має право на податковий кредит.

Методика руху податкових документів при розрахунку податку на додану вартість у ТОВ «Преображенське» наведена на рисунку 2.2.

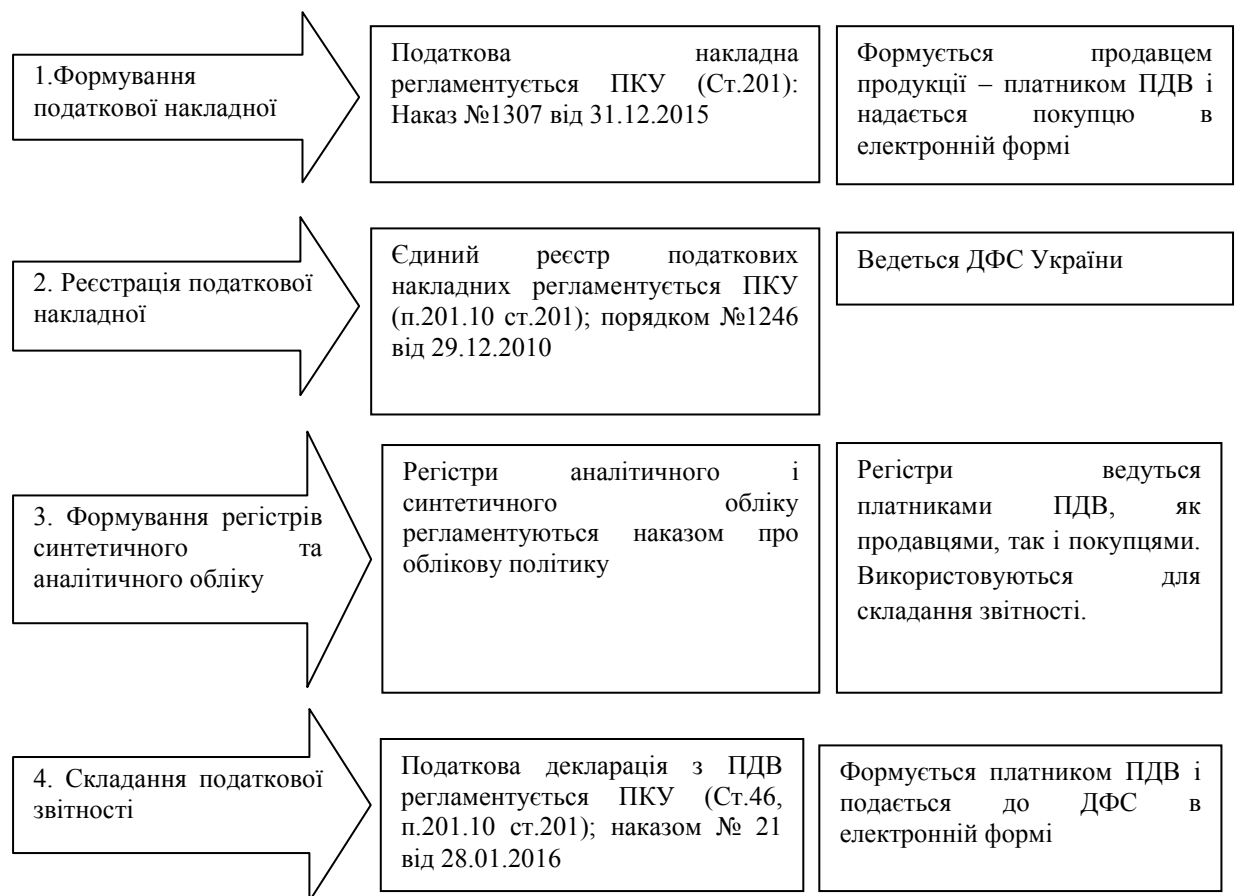


Рис.2.2. Документальне забезпечення розрахунку ПДВ у ТОВ «Преображенське»



Першим етапом розрахунку ПДВ є формування податкової накладної. Податкова накладна складається продавцем та надається покупцю у електронній формі, з електронним підписом та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних. Податкова накладна складена та зареєстрована в ЄРПН платником податків, який здійснює операції з постачання товарів або послуг, є для покупця підставою для нарахування сум податку, що відносять до податкового кредиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське» складає податкові накладні щоденно, за операціями:

- здійснення постачання товарів, розрахунки яких проводяться через касу або через банківську установу;
- надання платнику касових чеків, які містять суму поставлених товарів та послуг, загальну суму нарахованого податку.

Наступним етапом розрахунку ПДВ є реєстрація податкової накладної.

Реєстрація податкових накладних здійснюється для накладних складених з 1 по 15 число до 30 числа кінця місяця та для накладних з 16 по 30 або 31 число до 15 числа наступного місяця після звітнього. Платник податку має обмеження щодо реєстрації податкових накладних, він може зареєструвати податкові накладні на дозволена суму податку, яка розраховується за такою формулою: Сума накладних = Сума накладних отриманих + Сума податку, при ввезенні на митну територію України + Загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування + Сума овердрафту – Сума накладних виданих – Сума бюджетного відшкодування – Сума перевищення податкового зобов'язання [63].

Якщо сума ПДВ в податковій накладній є більшою ніж сума ліміту дозволена для реєстрації податкових накладних, то підприємство перераховує необхідну суму коштів із свого рахунку на рахунок в системі електронного адміністрування.

Наступним етапом розрахунку податку є формування реєстрів синтетичного та аналітичного обліку. Кожна господарська операція, що

здійснюється з контрагентом, підтверджується податковою накладною, яка є окремою позицією аналітичного обліку.

Реєстри аналітичного обліку ведуться в розрізі аналітичних даних:

- в розрізі категорій, що впливають на розмір ставки ( 20%, 7%, 0%);
- за напрямками використання товарів;
- у розрізі контрагентів.

Облік розрахунків за податком на додану вартість з бюджетом ведеться на субрахунку 641/1/1 «Розрахунки за податком на додану вартість за загальним режимом оподаткування». Господарські операції із здійсненням розрахунків за ПДВ у ТОВ «Преображенське» в обліку наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Господарські операції із здійсненням розрахунків за ПДВ у ТОВ  
«Преображенське»

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
Придбано товарно-матеріальні цінності	Рахунок-фактура	201	631
Відображено ПДВ	Податкова накладна	641/1/1	631
Отримано кошти за товар	Виписка з банку	631	311
Оплачено вартість спожитої електроенергії	Платіжне доручення	685	311
Відображений ПДВ	Податкова накладна	641/1/1	644/1
Відвантажено товари покупцю	ТТН, накладна	361	702
Нараховано суму податкових зобов'язань з ПДВ	Податкова накладна	702	641/1/1

Розмір бази оподаткування ПДВ та сума самого ПДВ відображається в Податковій декларації з податку на додану вартість, а саме сума обсягів постачання товарів відображається в Декларації в рядку 1.1 колонки А, а сума податкового зобов'язання в рядку 1.1 колонки Б. Суми обсягів придбання відображаються у рядку 10.1 колонки А, а сума податкового кредиту в рядку 10.1 колонки Б.

Реєстри, що відображають синтетичний облік за ПДВ формують в

програмі 1С:Підприємство: аналіз рахунку, оборотна-сальдова відомість по субрахунку 641/1/1, оборотна-сальдова відомість за період та головна книга. Зведені результати відображаються у податковій звітності.

Наступним етапом є складання податкової звітності. ТОВ «Преображенське» за звітний місяць складає податкову декларацію з податку на додану вартість та подає її кожного місяця до 20 числа наступного місяця, що настає за звітним місяцем до контролюючого органу, а також протягом 10 календарних днів сплачує нараховану суму податку. Нарахована сума податку визначається шляхом різниці між податковим зобов'язанням та податковим кредитом. Сума, яка є різницею між податковими зобов'язанням та кредитом сплачується до бюджету. Дана сума відображається в податковій декларації з позитивним значенням в рядку 18, а з від'ємним значенням в рядку 19. У разі виникнення від'ємного значення, підприємство має право на бюджетне відшкодування. Якщо підприємство заявляє про суму від'ємного значення, то він заповнює рядок 19 декларації з податку на додану вартість. У рядку 19.1 відображається сума перевищення від'ємного значення над лімітом реєстрації на момент подання декларації.

Сума ліміту реєстрації вказується в Електронному кабінеті платника податку в розділі «СЕА ПДВ». Подаючи декларацію платник вказує суму від'ємного значення в рядку 20, якщо в нього наявний податковий борг то він заповнює рядок 20.1 При заповненні рядку 20.2.1 платник має право отримати суму бюджетного відшкодування на поточний рахунок. Заповнюючи рядок 20.2.2 платник має право направити суму бюджетного відшкодування в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу за іншими платежами до державного бюджету або поділити цю суму записавши як в рядок 20.2.1 та 20.2.2.

Платник ПДВ, який має право на бюджетне відшкодування, повинен заповнити додаток 3 «Розрахунок суми бюджетного відшкодування» та Додаток 4 «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на

додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника» для отримання суми такого відшкодування. У додатку 3 підтверджується сума заявленого бюджетного відшкодування. Цей додаток складається з двох таблиць: в 1-ій таблиці наводиться розрахунок суми бюджетного відшкодування, а в 2-ій розшифровуються суми ПДВ, які були фактично сплачені за товари (послуги) платником податку в попередніх і поточному податковому періоді постачальникам або до бюджету. У додатку 4 уточняється спосіб отримання бюджетного відшкодування: на поточний рахунок чи на рахунок погашення боргових зобов'язань.

Разом з декларацією усі платники податку подають додаток 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів», даний додаток розшифровує в розрізі контрагентів операції з постачання товарів та послуг, що обкладаються за ставками ПДВ 20% і 7%.

При здійсненні оподатковуваних та неоподатковуваних операцій з податку на додану вартість ТОВ «Преображенське» може подавати до контролюючого органу додаток 6 «Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю» разом з декларацією.

Якщо був відсутній факт реєстрації податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних або було порушення порядку заповнення податкової накладної, то це не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість в податковій накладній до суми податкових зобов'язань за звітний період та не дає права покупцю на включення цієї суми до податкового кредиту. В такому випадку разом з декларацією подають додаток «Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному

реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування».

Оскільки, ТОВ «Преображенське» включено до Реєстру отримувачів бюджетної дотації від 26.04.2017 року, то платник податку зобов'язаний складати за звітний період та подавати разом з декларацією податку на додану вартість додаток 9 «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 161 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів» (ДС 9). Підприємство має право на отримання бюджетної допомоги оскільки обсяг виробленого ним сільськогосподарського товару становить не менше 75% всіх поставлених товарів. За Реєстром отримання такої дотації видом діяльності, що надає право на отримання коштів є КВЕД 01.46 розведення свиней.

Отже, інформація, наведена в електронному кабінеті враховує майже всі аспекти бухгалтерського обліку, але не відображає документ, який підтверджує дійсність здійснення операції за якою була виписана чи отримана податкова накладна.

Розрахунки, щодо сплати податків до бюджету, в тому числі і ПДВ відображаються у фінансовій звітності. Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображається у формі №1 Баланс як в дебетовому сальдо так і в кредитовому. У рядку 1135 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображається сальдо Дт 6411 та 642 субрахунку, а у рядку 1620 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображають Кт 641 та 642.

Таким чином, організація обліку ПДВ в ТОВ «Преображенське» в цілому відповідає законодавчим вимогам, хоча в наказі про облікову політику не наведено інформацію щодо організації обліку ПДВ, робочий план рахунків дещо застарілий, не налагоджено процес підтвердження оплати за операціями відображеними в податкових накладних, що зареєстровані в ЄРПН. Крім того, кількість співробітників бухгалтерії не

відповідає нормативним вимогам, що призводить до їх перевантаження.

2.4. Шляхи удосконалення організації обліку податку на додану вартість у ТОВ «Преображенське»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Преображенське», як засвідчили дослідження, є платником ПДВ, воно зареєстроване у контролюючому органі та даному підприємству присвоєний індивідуальний податковий номер, також підприємство є платником єдиного податку 4 групи. Облік ПДВ на підприємстві ведеться згідно Податкового кодексу України.

Створена система податкового обліку в Україні дозволяє підприємствам здійснювати розрахунки з бюджетом. Правильне та достовірне відображення розрахунків за податками, їх своєчасний контроль є запорукою фінансової стабільності підприємства [30].

Розрахунки за податками повинні забезпечувати достовірність та обґрунтованість методики розрахунку бази оподаткування, визначення податкового зобов'язання та складання фінансової звітності. З метою правильного ведення обліку на підприємстві повинна наводитись інформація щодо обліку ПДВ в Наказі про облікову політику Додаток Л [49].

Оскільки, за результатами наших досліджень на підприємстві не наведена інформація щодо організації та методики обліку податку на додану вартість в Наказі про облікову політику, пропонуємо створити внутрішній розпорядчий документ де така інформація буде відображена. Зокрема пропонуємо розробити, затвердити та використовувати на підприємстві Положення про організацію обліку податку на додану вартість в якому передбачити порядок визначення суми податку до сплати, порядок складання та здачі звітності, сплати ПДВ та відображення розрахунків з ПДВ в бухгалтерському обліку. Таке положення, розроблене нами наведено в

додатку М.

Зазначене положення може бути додатком до Наказу про облікову політику, а може функціонувати як окремий організаційний регламент, що дозволяє зручно його використовувати. Використання даного положення забезпечить підприємство від помилок при розрахунку податку на додану вартість та чітко зафіксує відповідального за всі операції, що стосуються обліку ПДВ.

Варто зазначити, що недоліком організації обліку ПДВ на досліджуваному підприємстві є також відсутність у Графіку документообігу порядку руху документів щодо обліку ПДВ, тому пропонуємо доповнити діючий графік документообігу зазначеною інформацією. Фрагмент графіку документообігу з запропонованими доповненнями наведено на рис. 2.3

Фрагмент документу							
ЗАТВЕРДЖЕНО директор підприємства _____ Коростельов О.Ю.							
ДОДАТОК №5 до наказу про облікову політику підприємства Графік документообігу ТОВ «Преображенське» на 2020 рік							
Господарська операція	Назва документу	Термін складання	Ким складається	Ким перевіряється	Термін надання в бухгалтерію	Хто обробляє з бухгалтерів	Термін обробки
Нарахування ПДВ	Податкова накладна	В день надходження коштів за товар(послугу)	Провідний бухгалтер Білова О.А.	Гл.бухг. Дерев'яно Г.І.	Обробляється в бухгалтерії Біловою О.А.	Провідний бухгалтер Білова О.А.	В день надходження коштів за товар
	Реєстр виданих та отриманих ПН	До 15 числа			Подається до 20 числа в електронному вигляді до ДФС	Гл.бухг. Дерев'яно Г.І. (віддає на підпис керівнику)	До 20 числа
	Декларація	До 20 числа					

З графіком ознайомлені:  
Гл.бухг. \_\_\_\_\_ Дерев'яно Г.І.  
Провідний бухгалтер \_\_\_\_\_ Білова О.А.

Рис. 2.3. Фрагмент графіку документообігу щодо обліку розрахунків з ПДВ

Оскільки діючий на підприємстві робочий план рахунків щодо обліку ПДВ є дещо застарілий, а починаючи з 09.08.2019 року інструкція № 141 щодо обліку ПДВ не є чинною, але нової не передбачено, слід регламентуватись наказом № 291 від 30.11.1999 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» та користуватись нормами інструкції № 141.

Виходячи з цього пропонуємо вдосконалити робочий план рахунків товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» керуючись нормами та правилами інструкцій № 141 та № 291 і запровадити в практику діяльності підприємства окремі субрахунки для обліку підтвердженого та непідтвердженого податку на додану вартість, що на сьогоднішній день є досить актуальним для підприємства. Запропонований нами робочий план рахунків наведено нижче в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

## Запропонований робочий план рахунків, щодо обліку ПДВ

Код рахунку	Назва рахунку
1	2
64	«Розрахунки за податками й платежами»
641	«Розрахунки за податками»
641/1	«Розрахунки за податком на додану вартість»
641/1/1	«Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ»
643	«Податкові зобов'язання»
643/1	«Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ»
643/1/1	«Податкові зобов'язання підтверджені»
643/1/2	«Податкові зобов'язання непідтверджені»
644	«Податковий кредит»
644/1	«Податковий кредит за загальним режимом оподаткування»
644/1/1	«Підтверджений податковий кредит»
644/1/2	«Непідтверджений податковий кредит»

За складеним нами робочим планом рахунків щодо обліку ПДВ, на рахунках, які доцільно буде використовувати у господарській діяльності,



буде вестися:

- 643/1/1 «Податкові зобов'язання підтверджені», за кредитом цього субрахунку відображається сума нарахованого податкового зобов'язання, в частині відвантаженої продукції. ПДВ проводиться в обліку за фактом реєстрації податкової накладної;

- 643/1/2 «Податкові зобов'язання непідтверджені», облік ведеться за непідтвердженими податковими накладними;

- 644/1/1 «Підтверджений податковий кредит» – проводиться облік за підтвердженими податковими накладними;

- 644/1/2 «Непідтверджений податковий кредит» – проводиться облік за непідтвердженими податковими накладними;

Облік ПДВ відображається у взаєморозрахунках з постачальниками та покупцями.

В той же час, облік ПДВ в системі електронного адміністрування ведеться в кабінеті платника податку. В даному кабінеті, можна знайти всю інформацію про контрагента, дані про платників ПДВ, єдиного податку, земельного податку, екологічного податку, податкові реєстри, інформацію про заборгованість, суми бюджетного відшкодування, дані про взяття на облік платників податків. Щодо обліку ПДВ в розділі ЄРПН є дані про отримані і видані податкові накладні, в яких відображається та ж сама інформація що і в М.Е.Дос [50].

Зауважимо, що фізичні особи (громадяни), суб'єкти спрощеної системи оподаткування, платники податку на додану вартість та інші платники в Електронному кабінеті також мають можливість створити та надіслати звітність в електронному вигляді, заяву для реєстрації платником окремого податку, надіслати запит та отримати витяг з реєстру або витяг з відповідної системи, до якої створюється запит [51].

В електронному кабінеті надається можливість електронного листування з контролюючими органами. Для цього обирається податкова інспекція чи митниця, до якої буде надсилатися відповідний лист,

зазначається вид листа, завантажується та надсилається.

Для фізичних осіб в Електронному кабінеті є можливість створення запиту щодо отримання відомостей про суми отриманих доходів та утриманих податків, що досить важливо в період призначення житлових субсидій та подання електронних декларацій [30].

Платник податку здійснює реєстрацію податкових накладних в електронному кабінеті платника податку. Всі податкові накладні, що зареєстровані в Електронному реєстрі податкових накладних та відображаються в електронному кабінеті платника заповнюються державною мовою та включають такі обов'язкові реквізити:

- порядковий номер податкової накладної;
- дата виписування податкової накладної;
- повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи, або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавець товарів/послуг та повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи, або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, — покупець (отримувача) товарів/послуг;
- податковий номер платника податку, місцезнаходження юридичної особи — продавця або податкова адреса фізичної особи — продавця, зареєстрованої як платник податку;
- опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг, ціна постачання без урахування податку;
- ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні;
- загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку, вид цивільно-правового договору;
- код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України) [31].

Підтвердженням прийняття податкової накладної до єдиного реєстру

податкових накладних продавцю є квитанція № 1 в текстовому форматі в електронному вигляді, а підтвердженням реєстрації в ЄРПН є квитанція № 2.

Отже, в електронному кабінеті платника, облік ПДВ відображається за даними наведеними в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

## Данні про ПДВ в електронному кабінеті платника податку

Дата реєстрації ПН в ЄРПН	Дата виписки ПН	Реєстраційний номер	Контрагент	ІПН	Загальна сума ПДВ	Сума без ПДВ	ПДВ
Дата, коли податкову накладну було зареєстровано в ЄРПН	Дата, коли була виписана податкова накладна	Номер, який присвоєно при реєстрації	Контрагент, від якого видано чи отримано накладну	Ідентифікаційний податковий номер контрагента	Сума товарів з урахуванням ПДВ	Сума за вирахуванням ПДВ	Сума ПДВ

Як засвідчує інформація наведена в таблиці 2.4, дані електронного кабінету платника дозволяють вести облік податкових зобов'язань та податкового кредиту, визначати суму ПДВ до сплати та складати і подавати податкові декларації з ПДВ. В той же час, зазначена інформація не дозволяє зробити висновок про реальність операцій за якими були складені податкові накладні. Такий висновок можна отримати лише на основі первинних документів бухгалтерського обліку, які засвідчують факт здійснення операцій, що дають підставу складати податкові накладні.

Облік операцій за даними документами ведеться в програмах бухгалтерського обліку, тоді як сама реєстрація податкових накладних здійснюється в програмах податкового обліку. Отже, можна зробити висновок, що особливістю обліку податку на додану вартість є його подвійне відображення: в системі електронного адміністрування ПДВ та в системі бухгалтерському обліку. При цьому в бухгалтерському обліку, ПДВ

відображається за даними наведеними у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Данні про ПДВ, що формуються в системі бухгалтерського обліку підприємства

Первинний документ	Дата виписки	Дата	Сума операції	В т.ч. ПДВ	Контрагент	Кореспондуючий рахунок	
						З д-ту 64 в к-т	З к-ту 64 в д-т
Назва документа, який підтверджує операції з ПДВ (акт, накладна, виписка банку і т.д.)	Дата виписки відповідного документа	Дата виникнення податкового зобов'язання чи податкового кредиту	Сума з ПДВ	Сума ПДВ	Від кого отримано документ та кому видано	Вказується кореспондуючий рахунок	Вказується кореспондуючий рахунок

Як свідчать дані наведені в таблиці 2.4 та 2.5, інформація в електронному кабінеті враховує майже всі аспекти бухгалтерського обліку, але не відображає документ, який підтверджує дійсність здійснення операції за якою була виписана чи отримана податкова накладна.

На нашу думку, оскільки податкова накладна виставляється в день виникнення податкових зобов'язань у продавця та контрагент не завжди вчасно може отримати підтверджуючий документ, на який нараховується таке зобов'язання, то пропонуємо для контролю отриманих та виданих податкових накладних створити реєстр для підтверджуючих документів, та тим самим контролювати оплату товару та реєстрацію документів, які повинні реєструватись для накладних з 1-15 число складених, до 30 числа кінця місяця та для накладних з 16-30 або 31 число до 15 числа наступного місяця після звітного. Запропонована форма наведена у таблиці 2.6.

Запропонована форма реєстру звірки даних податкових накладних та  
підтверджуючих документів

№	Дата оплати	Дата виписки документу (виписки банку, акту прийому-здачі виконаних робіт, видаткової накладної, рахунку-фактури, ТГН)	Контрагент	Підтверджуючий документ	Дата складання виданої чи отриманої ПН	Реєстраційний номер документа	Дата реєстрації ПН в ЄРПН
1	12.10.2020	12.10.2020	ТОВ ВФ Світ	Акт №40560	12.10.2020	3223	15.10.2020
2	14.10.2020	13.10.2020	ТОВ Вікторія	Рахунок №56789	13.10.2020	12/3	15.10.2020
3	23.10.2020	20.10.2020	ТОВ Віктер Плюс	Накладна №4568	20.10.2020	0123	24.10.2020
4	12.11.2020	11.11.2020	СФГ Сигма	Акт №12	11.11.2020	456	13.11.2020

На нашу думку, даний реєстр, буде корисним для контролю отриманих та виданих податкових накладних та співставлення даних електронного кабінету платника податку з бухгалтерськими даними. Даний документ, допоможе уникати штрафів з боку контролюючих органів, за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної.

Крім того, в електронному кабінеті, платник податку отримує заблоковані податкові накладні, в результаті чого він не має права на податковий кредит. Проблема з вирішенням податкових накладних є занадто складною, оскільки розблокування накладних може бути через декілька років. Розбіжність виявлена між даними податкової декларації та Єдиним реєстром податкових накладних є підставою для проведення документальної позапланової виїзної перевірки продавця в деяких випадках у покупця. З

метою прискорення вирішення даних ситуацій рекомендуємо: зробити запит щодо перевірки , цього підприємства, можливих критеріїв ризиковості.

Отже, на нашу думку, внесені пропозиції як організаційного так і методичного характеру дозволять покращити стан обліку податку на додану вартість на досліджуваному підприємстві.

## Висновки до другого розділу

1. Фінансово-господарська діяльність підприємства є досить ефективною. Проведений аналіз підприємства показав, що підприємство є абсолютно-фінансово-стійким. ТОВ «Преображенське» повністю покриває свої короткострокові та поточні зобов'язання, довгострокових зобов'язань станом на звітний рік немає. В 2016 та 2017 роках підприємство мало недостатньо високий прибуток, внаслідок чого збільшився показник собівартості та затрат. Підприємство нераціонально використовувало свої ресурси. В 2018-2019 році з метою підвищення діяльності підприємство покращило свій стан господарювання, за рахунок оновлення сільськогосподарської техніки, поновлення матеріально-технічної бази, раціонального використання виробничих ресурсів.

2. На підприємстві функціональні обов'язки бухгалтерського відділу розподілені між трьома особами. При цьому встановлена недостатність працівників бухгалтерії на підприємстві. Для більш ефективного виконання обов'язків, рекомендуємо ввести ще нову штатну посаду до складу бухгалтерії - бухгалтер з обліку розрахунків і зобов'язань, який буде вести облік дебіторської та кредиторської заборгованості, здійснювати розрахунки за обліком ПДВ. Для максимально оптимального результату потрібно залучати молодих спеціалістів, тому що здатність до здобуття нових навичок дуже висока.

3. Облік податку на додану вартість на даний період веде провідний

бухгалтер. Облік податку здійснюється в програмі 1С: Підприємство 8 та в електронному кабінеті платника податку та програмі М.Е.Дос. Облік податку в системі електронного адміністрування не відображає повністю реальність операцій на підставі яких здійснюється облік. Для здійснення контролю за отриманими та виданими податковими накладними а також співставлення даних електронного документу з бухгалтерськими запропоновано реєстр звірки даних податкових накладних та підтверджуючих документів.

4. Облік ПДВ ведеться на субрахунку 641/1/1 «Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ» та з використанням таких субрахунків: 643/1 «Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ», 644/1 «Податковий кредит за загальним режимом оподаткування», хоча робочим планом рахунків підприємства до цього часу передбачені субрахунки ще й для спеціального режиму оподаткування який уже не діє.

5. В наказі про облікову політику не наведена жодна інформація щодо організації обліку ПДВ, а також в графіку документообігу підприємства, що додається до наказу – відсутній рух документів за ПДВ.

6. Кожного місяця підприємством надсилається податкова декларація з податку на додану вартість до 20 числа наступного місяця, що настає після звітного. Податкова декларація перевіряється головним управлінням ДПС у Запорізькій області.

7. З метою правильного та достовірно відображення даних в обліку пропонуємо удосконалити робочий план рахунків на підприємстві. До даного рахунки доповнити такі субрахунки: 641/1/1 «Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ» та з використанням таких субрахунків: 643/1 «Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ», 644/1 «Податковий кредит за загальним режимом оподаткування» до яких відкрити рахунки п'ятого порядку для відображення підтверджених та непідтверджених сум ПДВ.

8. Для чіткої регламентації руху документів щодо обліку ПДВ потрібно

удосконалити графік документообігу та доповнити його даними, щодо того як і ким складаються документи, ким подається та в які терміни і до якого контролюючого органу повинна знаходитися податкова звітність.



### РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Внутрішній та зовнішній контроль розрахунків з нарахування та сплати ПДВ у ТОВ «Преображенське»

Контроль є основною формою управління суб'єктами господарювання, він здійснюється з метою ефективного функціонування всіх господарських процесів підприємства, шляхом виявлення відхилень в процесі діяльності, встановлення винних осіб та виявлення тих шляхів і методів, які покращать стан підприємницької діяльності.

В ТОВ «Преображенське» проводяться 2 основних види контролю: зовнішній і внутрішній.

Добре організований внутрішній контроль на підприємстві забезпечує виконання цілей та завдань підприємства, функціонування системи документування та звітності, та виконання діючих нормативних актів.

Внутрішній контроль організації сільськогосподарської діяльності проводиться підприємством. При проведенні контролю за податком на додану вартість ТОВ «Преображенське» здійснює:

- перевірку формування бази оподаткування, правильності застосовування різноманітних ставок ПДВ, визнання податкового кредиту, та виконання вимог облікової політики за розрахунками з ПДВ та фінансового планування;
- оцінку стану бухгалтерського обліку на синтетичних та аналітичних рахунках та субрахунках різних порядків з обліку розрахунків ПДВ;
- контроль за відображенням розрахунків за ПДВ у фінансовій та податковій звітності.

Внутрішній контроль за часом проведення може бути: попереднім,

поточним та наступним.

При проведенні попереднього внутрішнього контролю здійснюється контроль щодо недопущення неправомірного визнання податкового кредиту та зобов'язання до здійснення операцій.

Поточний контроль проводиться під час розрахунків та сплати ПДВ, з метою уникнення штрафних санкцій.

Наступний контроль проводиться перед поданням Декларації за податком на додану вартість та є найскладнішим. Він передбачає суцільну перевірку операції з розрахунку податку на додану вартість, здійснення його оплати, правильності визначення бази оподаткування, та правильності визначення сум податкового кредиту та зобов'язання та вчасного перерахування коштів до бюджету.

Зовнішній контроль підприємства здійснюють контролюючі органи до яких вони належать. Так в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Преображенське», податкову перевірку, щодо податкової звітності здійснює Головне управління Державної податкової служби у Запорізькій області, Пологівська державна податкова інспекція.

Податкові органи проводять камеральні, фактичні та документальні перевірки по підприємству. Камеральну перевірку податковий орган проводить у податковому органі, він проводить суцільну перевірку податкової звітності.

Фактичною перевіркою в сільськогосподарському підприємстві є правильність розрахунків податку на додану вартість, дотримання норм обігу коштів, виявлення фактів порушення щодо норм ведення податкових документів або складання реєстраторів розрахункових операцій та їхньої подачі.

Обов'язково на підприємстві проводиться документальна перевірка. Остання документальна планова перевірка проводилась у вересні 2019 року, яка передбачала перевірку контролю за своєчасним та правильним складанням податкової звітності, правильного відображення сум податкових

кредитів та податкових зобов'язань в декларації за податком на додану вартість, перевірку первинних документів, які підтверджують факт реєстрації сум податку на додану вартість, перевірку фінансової звітності, своєчасне та достовірне складання звітності, реєстрацію всіх господарських операцій, відображення сум податку на додану вартість в фінансовій звітності.

Під час проведення перевірки податкової звітності, органом Державної фіскальної служби в Запорізькій області, були встановлені такі недоліки: виявлена невідповідність сум податку на додану вартість в договорах з податковими накладними, в фінансовій звітності щодо відображення сум по рахунку 641, виявлені арифметичні помилки, дані суми не співпадають з сумами наведеними в оборотно-сальдових відомостях, податкові накладні складені постачальником на реалізацію товарів не містять даних щодо контрагентів, яким виписується податкова накладна, а саме відсутні основні реквізити покупця, виявлено, що податкова накладна №234 та №4567 була зареєстрована після спливу граничного терміну реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, в результаті спливу граничного терміну на 12 днів, підприємство отримало штраф у розмірі 10% від суми податку на додану вартість, зазначених в цих податкових накладних.

Згідно Наказу № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» від 02.06.2015 року податковий орган перед проведенням перевірки на сайті Державної фіскальної служби оприлюднює інформацію щодо планової перевірки підприємства та після перевірки визначає ступінь ризику в діяльності суб'єкта господарювання. Визначений ступінь ризику в результаті перевірки на підприємстві – середній, тому рекомендовано проводити перевірку податковими органами один раз на три роки.

Податковими органами, окрім перевірки фінансового стану діяльності кожного року проводять перевірки щодо господарської діяльності в цілому та визначають ступені ризику. В таблиці 3.1 наведено, які перевірки були проведені протягом 2019 року.

## Результати перевірок контролюючих органів в ТОВ «Преображенське»

Найменування органу державного контролю	Предмет перевірки	Дата проведення	Ступінь ризику
Державна екологічна інспекція України	Дотримання вимог природоохоронного законодавства	08.04.2019	Середній
Державна служба України з надзвичайних ситуацій	Додержання законодавства у сфері техногенної та пожежної безпеки	08.04.2019	Високий
Головне управління ДСНС у Запорізькій області	виконання вимог припису	11.03.2019	Високий
Головне управління ДСНС у Запорізькій області	Перевірка виконання суб'єктом господарювання приписів, розпоряджень або інших розпорядчих документів щодо усунення порушень вимог законодавства	14.10.2019	Високий

Визначений ступінь ризику вказує на періодичність перевірки в господарстві даними контролюючими органами. Так, за результатами перевірки за визначеним ступенем ризику, перевірка щодо дотримання вимог природоохоронного законодавства повинна проводитись не частіше одного разу на рік, щодо додержання законодавства у сфері техногенної та пожежної безпеки, а також перевірки виконання вимог суб'єктом господарювання щодо припису перевірка має проводитись не частіше одного разу на два роки.

Проведення перевірок контролюючими органами передбачає у разі наявності податкового органу перерахування коштів з поточного рахунку на погашення податкового боргу, а також у разі виникнення недоїмки орган ДПП має право нарахувати штрафні санкції.

Так, орган ДФС, що проводить перевірки, за результатами виявлених ним недоліків, які тягнуть за собою штрафи має право нарахувати штрафні санкції. Даний контроль не передбачає усунення виявлених недоліків самим органом ДФС та запропонування пропозицій щодо покращення

господарської діяльності підприємства. Такий контроль для підприємства буде недостатнім і неефективним для нього.

3.2. Напрями вдосконалення контролю нарахування та сплати ПДВ на підприємстві

З метою ефективного ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та зменшення його ризиків, а також надання консультаційних послуг підприємству потрібно провести зовнішню перевірку.

Оскільки наше підприємство є досить великим, рекомендуємо провести аудиторську перевірку. Для проведення аудиторської перевірки пропоную заключити договір з аудиторською фірмою «ПП АФ МРІЯ», разом з договором потрібно надіслати лист-пропозицію. Запропонований зміст договору та листа-пропозиції наводяться в додатках Н та П.

З метою виявлення допущених ризиків та підвищення ефективності підприємства пропоную провести опитування внутрішнього контролю розрахунків по ПДВ в ТОВ «Преображенське». Результати проведеного опитування наведені в Додатку Р.

За проведеними процедурами внутрішнього контролю товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» ми спостерігаємо що на підприємстві ненадана інформація чи ведеться контроль за документальним оформленням первинних документів по ПДВ, ненадана інформація стосовно ведення обліку податку на додану вартість, рух документів по ПДВ не відображений в графіку документообігу, за розрахунками з ПДВ встановлений контроль щодо правильності визначення сум по господарським операціям, облік ПДВ ведеться автоматизовано за допомогою програм 1С: Підприємство 8; М.Е.Дос.

Проаналізувавши результати процедур внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Преображенське» ми зібрали необхідну інформацію, для

того щоб визначити які саме процедури аудиторської перевірки потрібно провести та на що саме потрібно звернути увагу. Для визначення що саме потрібно перевірити на підприємстві по обліку розрахунків з ПДВ складаємо план аудиту, який наведено в Додатку С проведення розрахунків з бюджетом по ПДВ, та для більш детального відображення перевірки розрахунків по бюджету з ПДВ визначимо перелік аудиторських послуг в Програмі аудиту Додаток Т.

Складений план та програма аудиту по розрахунках по ПДВ дає підставу для здійснення якісної перевірки та створення робочих документів. Пропоную розробити декілька робочих документів, щоб визначити які саме недоліки були виявлені в веденні обліку податку на додану вартість, та які виходячи з цих недоліків можна запропонувати пропозиції. Нижче наведено складені нами робочі документи.

Таблиця 3.2

РД1 Перевірка правильності оформлення податкових накладних  
Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»  
Підприємство ТОВ «Преображенське»  
Термін перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Первинний документ - ПН						
назва	№	дата	сума	Прізвище ініціали	ІПН покупця	ІПН постачальника
Податкова накладна	1	24.07.2020	840000,00	+	-	+
Податкова накладна	2	09.08.2020	80000	+	-	+
Податкова накладна	3	12.08.2020	218400	+	-	+
Податкова накладна	4	14.08.2020	842600	+	-	+
Податкова накладна	5	21.08.2020	735000	+	-	+
Податкова накладна	6	06.10.2020	175000	+	-	+

Примітки: відсутній ПІН покупців в ПН.

Таблиця 3.3

РД2 Перевірка правильності оформлення податкових декларацій з податку на додану вартість

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Період перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Первинний документ - Декларація з податку на додану вартість					
Назва	№	дата	сума	Прізвище ініціали	Номера платників податків
Податкова декларація з ПДВ	1	20.09.2020	312666.66	+	+

Примітки: Оформлення декларації є вірним, в декларації за серпень 2019 року не відбувалось ніякої купівлі (відсутній податковий кредит). За наказом № 21 «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» якщо в звітному періоді не виникало податкового кредиту він подає декларацію до ДФС відповідного регіону, області.

Таблиця 3.4

РД3 Перевірка правильності розрахунку ПДВ до сплати у бюджет

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Термін перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Період	За даними підприємства	За даними аудиту			Відхилення
		ПЗ	ПК	ПДВ до сплати в бюджет	
01.08-31.08.2020	312666,66	312666,66	0	312666,66	-

РД4 Перевірка відповідності даних податкових зобов'язань за даними підприємства і даними нашої аудиторської перевірки

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Період перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Період	За даними підприємства	За даними аудиту ПЗ			Відхилення
		База оподаткування	Ставка	Сума ПДВ	
24.07.2020	140000,00	700000,00	20,00%	140000,00	-
09.08.2020	13333,33	66666,67	20,00%	13333,33	-
14.08.2020	140433,33	702166,67	20,00%	140433,33	-
12.08.2020	36400	182000,00	20,00%	36400,00	-
21.08.2020	122500	612500,00	20,00%	122500,00	-
06.10.2020	29166,66	145833,34	20,00%	29166,67	-

Таблиця 3.6

РД5 Перевірка відповідності відображення податкового зобов'язання з податку на додану вартість

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Період перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Період	Податкова накладна	Реєстр виданих ПН	Декларація з ПДВ	Відхилення	
				Реєстр виданих ПН	Декларація з ПДВ
24.07.2020	140000,00	140000,00	відсутні дані	відсутні дані	відсутні дані
09.08.2020	13333,33	13333,33	312666,66	-	-
12.08.2020	36400,00	36400,00		-	-
14.08.2020	140433,33	140433,33		-	-
21.08.2020	122500,00	122500,00		-	-
06.10.2020	29166,66	29166,66	відсутні дані	відсутні дані	відсутні дані

Примітки: Податкова накладна за 24.07.2020 та 06.10.2020 складена, але відповідно до Наказу № 1307 “ Про затвердження форми податкової



накладної та Порядку заповнення податкової накладної ” - не відображена у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних та відповідно до наказу № 21 «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» – ця сума не відображена в Декларації з ПДВ.

Таблиця 3.7

## РД6 Перевірка правильності складання Декларації з ПДВ

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Період перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Зміст операції	За даними підприємства			За даними аудиту			Відхилення		
	ПЗ	ПК	ПДВ до бюджету	ПЗ	ПК	ПДВ до бюджету	ПЗ	ПК	ПДВ до бюджету
за 08.2018	312666,66	-	312666,66	312666,66	-	312666,66	-	-	-

Таблиця 3.8

## РД7 Перевірка виставлених ПН в момент отримання оплати

Аудиторська фірма ПП «АФ МРІЯ»

Підприємство ТОВ «Преображенське»

Період перевірки 01.03.2021- 21.03.2021

Документ, що підтверджує оплату	Дата оплати	Дата виставлення ПН	Дата реєстрації ПН	Граничний термін реєстрації
Платіжне доручення №154	20.09.2019	30.09.2019	01.10.2019	15.10.2019
Виписка з банку №456	01.10.2019	01.11.2019	02.11.2019	31.10.2019

Примітки: Відповідно до ПКУ ст. 120, в разі перевищення граничного терміну строків реєстрації ПН в ЄРПН, підприємство має заплатити штраф у розмірі 10% від суми ПДВ.

Аналогічні документи пропонуємо розробити за іншими ланками перевірки операцій щодо нарахування та сплати податку на додану вартість.

Проведення аудит розрахунків з податку на додану вартість в ТОВ «Преображенське» у запропонованому розрізі та на основі запропонованих договору аудиту, плану та програми аудиту і визначених робочих документів дозволяє визначити запланований рівень суттєвості - 1158,88 тис.грн з показників фінансової звітності, та проведенні внутрішнього опитування працівників на підприємстві шляхом анкетування, з вихідних даних визначено аудиторський ризик – середній. Оскільки при проведенні аудиту, аудитор не може гарантувати 100-відсотковий результат проведеної перевірки, виявлення всіх помилок, визначається запланований рівень суттєвості та аудиторський ризик (табл. 3.9).

Таблиця 3.9

## Система базових показників і порядок знаходження рівня суттєвості

Назва базового показника	Значення базового показника бухгалтерської звітності економічного суб'єкта що перевіряється(тис.грн)	Частка, %	Значення що застосовується для знаходження рівня суттєвості
Балансовий	316,41	5	1582,03
Валовий обсяг продажу без ПДВ	231,29	10	2312,93
Власний капітал	264,60	5	1323,01
Загальні витрати підприємства	165,00	8	1319,99
Прибуток перед оподаткуванням	50,31	9	452,75
Поточні активи	172,49	5	862,45
Поточні пасиви	51,80	5	259,02

В результаті проведення розрахунків по балансовій звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» було визначено запланований рівень суттєвості - 1158,88 тис.грн. та розраховано рівень аудиторського ризику (табл. 3.10).

## Розрахунок аудиторського ризику

Власний ризик	Ризик контролю	Ризик не виявлення	Визначення словами величини ризику (ВР*РК*РН)
низький	середній	високий	середній

Проведені аудиторські процедури на підприємстві визначили, що підприємство немає ніяких суттєвих викривлень в документах фінансової звітності, а також щодо розрахунків з ПДВ (накладних, реєстру отриманих та виданих податкових накладних та самих податкових накладних), але в податкових накладних, реєстрі виданих та отриманих податкових накладних відсутні реквізити, що вказує на те що підприємству потрібно звернути увагу на положення № 88 щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, а також в договорах не вказані реквізити покупців, а особливо дати, які засвідчують момент укладання цих договорів відповідно до ЦКУ, з боку контрагента відсутні печатки, при виставленні податкової накладної в момент виникнення податкового зобов'язання недотриманий граничний строк реєстрації накладної в єдиному реєстрі податкових накладних.

На підставі складених робочих документів складемо висновок, який містить пропозиції, щодо покращення діяльності ТОВ «Преображенське».

Керівнику сільськогосподарського підприємства ТОВ «Преображенське» Коростельову О.Ю.

Проведено аудит обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ Товариства з обмеженою відповідальністю «Преображенське» станом на 01.03.2021р. за 2020 рік, аудитору була надана документація, яка включає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2018, 2019 та 2020 роки ;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018, 2019 та 2020 роки;

- Договори про проведення постачання продукції покупцям з доданими специфікаціями до них за 2019 рік;

- Податкові накладні;
- Реєстр виданих та отриманих податкових накладних;
- Декларація з податку на додану вартість;
- Витяги з реєстру про реєстрацію особи як юридичної;
- Витяги з ПДВ з реєстру платника податку на додану вартість;
- Довідки про відомості про те що підприємство є платником 4 групи.

Аудит проведено з метою виявлення всіх викривлень по розрахунках з бюджетом по ПДВ ТОВ «Преображенське».. Перевірка проводилася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку. У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються розрахунків з ПДВ в ТОВ «Преображенське», з причин, які було виявлено в результаті аудиту відповідно до таких нормативних актів:

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV:

- наказ про Матеріально відповідальних осіб на підприємстві відсутній;
- не вказано чи ведеться контроль по оформленню первинних документів;
- не визначено чи є на підприємстві посадові інструкції та чи обумовлені дії працівників відповідно до посадових інструкцій;

Податковий кодекс України відповідно до статей 200-203, 187, 198, 120:

- не вказано при придбанні матеріалів у постачальника на податок на додану вартість який первинний документ отримується;
- не вказано періодичність проведення звірки розрахунків з ПДВ;
- перевірка розрахунків з ПДВ не проводиться;

- порушений граничний термін реєстрації податкової накладної від 01.11.2020;

Наказ № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» :

- податкова накладна від 24.07.2020 та 06.07.2020 не відображена в реєстрі виданих та отриманих податкових накладних;

- у всіх податкових накладних за 2020 рік відсутній індивідуальний податковий номер покупців.

Наказ № 21 “Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість”:

- Декларація не складена та не подана до ДФС Оріхівського району Пологівської об’єднаної ДПІ за 24.07.2019 та 06.07.2020

Цивільний кодекс України:

- відповідно до ЦКУ ст.638,640 – не зазначено момент укладання договору з Відділом освіти виконавчого комітету Комиш-Зорянської селищної ради Більмацького району Запорізької області та КЗ "ЦПМСД" Дніпровської районної ради Дніпропетровської області.

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88:

- в податкових накладних незазначені реквізити, а саме ІПН покупців;  
- в реєстрі виданих та отриманих податкових накладних немає підписів та печатки;

- основний реквізит “дата” в договорах з Відділом освіти виконавчого комітету Комиш-Зорянської селищної ради Більмацького району Запорізької області та КЗ "ЦПМСД" Дніпровської районної ради Дніпропетровської області – відсутній.

- номер, підпис та печатка покупців в договорах на постачання товарів відсутні;

Аудитори не можуть висловити думку відносно зазначених моментів. Але означені моменти справляють обмежений вплив на стан справ у цілому і

не викривлюють достовірності загальної картини фінансового стану.

Ми підтверджуємо те, що за винятком згаданих обмежень, зазначених вище фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 01 січня 2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні .

В результаті проведеної перевірки та складання висновку щодо обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ в ТОВ «Преображенське» ми надаємо рекомендації щодо покращення обліку на підприємстві:

- створити внутрішні положення щодо обліку ПДВ до наказу про облікову політику згідно з виконанням вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-XIV

- відобразити у внутрішньому розпорядчому положенні первинні документи за якими буде здійснюватися приймання та постачання товарів відповідно до вимог встановлених положенням № 88 “Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку” ;

- організувати контроль дотримання посадових інструкцій спираючись на Кодекс законів про працю;

- розробити Наказ про Матеріально відповідальних осіб, який буде визначати коло осіб, які будуть відповідальні за певні матеріальні цінності, відповідно до вимог КЗпП та інструкції № 879 “Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань”;

- розробити положення про бухгалтерію, яке буде визначати основні функції та обов’язки бухгалтерії, а також визначати їх відповідальність та права згідно вимог ПКУ, Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Закону України “Про захист персональних даних”\$

- здійснювати контроль за оформленням документів відповідно до Положення № 88 та Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність”, а також ПКУ;

- здійснювати контроль за перевіркою розрахунків по ПДВ за вимогами встановленими розділом V ПКУ.

Оскільки, контроль є основною формою ефективного управління, то для уникнення штрафів, підприємству з метою зменшення ризиків та підвищення ефективності підприємницької діяльності, потрібно проводити аудит фінансового стану підприємства. Оскільки ТОВ «Преображенське» є досить великим підприємством, та має високий дохід, то підприємству краще проводити ініціативний аудит раз на рік. Дана перевірка мінімізує ризики високих штрафів, а також покращить діяльність підприємства за рахунок наданих консультаційних послуг щодо підвищення ефективності.

#### Висновки до третього розділу

1. Контроль є основною формою ефективного управління підприємством. На підприємстві ведеться внутрішній та зовнішній контроль. Підприємство перевіряється контролюючими органами: Головним управлінням ДПС у Запорізькій області, Пологівською ДПП. Також податковими органами проводиться перевірки з дотримання вимог природоохоронного законодавства, вимог у сфері техногенної та пожежної безпеки, вимоги виконання приписів, розпоряджень документів щодо усунення порушень вимог законодавства.

2. На підприємстві проводилась перевірка органом ДФС у 2019 році щодо стану обліку ПДВ, під час перевірки виявлено було такі недоліки: невідповідність сум ПДВ в договорах з податковими накладними, в фінансовій звітності щодо відображення сум по рахунку 641, виявлені арифметичні помилки, ПН № 234 та № 4567 були зареєстровані після спливу граничного терміну реєстрації в ЄРПН.

3. Проведена перевірка на підприємстві контролюючими органами передбачає виставлення органами штрафів, а також така перевірка не містить консультаційних послуг та пропозицій щодо покращення діяльності підприємства. ТОВ «Преображенське» потрібно проводити ініціативний аудит з метою зменшення ризиків та покращення діяльності. Пропонуємо провести опитування внутрішнього контролю розрахунків по ПДВ в ТОВ «Преображенське» на підставі якого складемо програму щодо аудиторської перевірки підприємства, яка буде підставою для створення робочих документів.

4. Запропоновані нами робочі документи, на нашу думку, дозволять провести перевірку та виявити недоліки, на підставі яких підприємство отримає пропозиції щодо ліквідації недоліків в обліку нарахування та сплати ПДВ, що дозволить уникнути великих штрафів.



## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. ПДВ є одним із домінуючих податків, що займає найбільшу частину доходу бюджету з непрямих податків. Система нарахування та сплати електронного адміністрування цього податку є досить складною.

2. За різними науковими поглядами цей податок почали справляти ще у стародавні часи. Досить велика кількість вчених намагалася описати цей податок. В Україні цей податок запроваджено з 1991 року з прийняттям Закону України «Про податок на добавлену вартість». На сьогодні, останнім етапом реформування нарахування та сплати ПДВ було прийняття Податкового кодексу України з 02.12.2010.

3. В більшості підприємств виникають негативні наслідки пов'язані із нестачею коштів, щодо сплати податку за надані товари, послуги, За рахунок нестачі коштів у підприємств виникають проблеми пов'язані з реєстрацією податкових накладних в електронному кабінеті платника податку, що вимагає законодавчого врегулювання питань щодо вдосконалення відображення в обліку ПДВ та уникнення фальсифікації господарських операцій.

4. Основними контролюючими органами, щодо справляння податку виступають податкові та митні органи. Контроль за справлянням податку здійснюють такі нормативні документи: ПКУ, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, П(С)БО 11 «Зобов'язання», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

5. Фінансово-господарська діяльність підприємства є досить ефективною. Проведений аналіз підприємства показав, що підприємство є абсолютно-фінансово-стійким. ТОВ «Преображенське» повністю покриває свої короткострокові та поточні зобов'язання.

6. Облік податку на додану вартість на даний період веде провідний бухгалтер. Облік податку здійснюється в програмі 1С: Підприємство 8 та в електронному кабінеті платника податку та програмі М.Е.Дос.

7. Облік ПДВ ведеться на субрахунку 641/1/1 «Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ» та з використанням таких субрахунків: 643/1 «Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ», 644/1 «Податковий кредит за загальним режимом оподаткування», хоча робочим планом рахунків підприємства до цього часу передбачені субрахунки ще й для спеціального режиму оподаткування який уже не діє.

8. В наказі про облікову політику не наведена жодна інформація щодо організації обліку ПДВ, а також в графіку документообігу підприємства, що додається до наказу – відсутній рух документів за ПДВ.

5. Кожного місяця підприємством надсилається податкова декларація з податку на додану вартість до 20 числа наступного місяця, що настає після звітного. Податкова декларація перевіряється головним управлінням ДПС у Запорізькій області.

6. Контроль є основною формою ефективного управління підприємством. На підприємстві ведеться внутрішній та зовнішній контроль. Також податковими органами проводиться перевірки з дотримання вимог природоохоронного законодавства, вимог у сфері техногенної та пожежної безпеки, вимоги виконання приписів, розпоряджень документів щодо усунення порушень вимог законодавства.

7. На підприємстві остання перевірка проводилась органом ДФС у 2019 році щодо стану обліку ПДВ, під час перевірки виявлено було такі недоліки: невідповідність сум ПДВ в договорах з податковими накладними, в фінансовій звітності щодо відображення сум по рахунку 641, виявлені арифметичні помилки, ПН№234 та №4567 були зареєстровані після спливу граничного терміну реєстрації в ЄРПН.

На підставі зроблених висновків, пропонуємо шляхи удосконалення

організації обліку та контролю нарахування і сплати ПДВ в ТОВ «Преображенське»

1. На сьогодні, останнім етапом реформування нарахування та сплати ПДВ було прийняття Податкового кодексу України з 02.12.2010. Даний документ об'єднує всі нормативні документи щодо сфер справляння всіх податків і зборів, їх нарахувань, особливостей оподаткування та сплати. Умовно ми пропонуємо історію розвитку ПДВ поділити на основні етапи, які відображають розвиток податку починаючи з 1997 року та закінчуючи 2010 роком з прийняттям Податкового кодексу України

2. На підприємстві функціональні обов'язки бухгалтерського відділу розподілені між трьома особами. При цьому встановлена недостатність працівників бухгалтерії на підприємстві. Для більш ефективного виконання обов'язків, рекомендуємо ввести ще нову штатну посаду до складу бухгалтерії - бухгалтер з обліку розрахунків і зобов'язань, який буде вести облік дебіторської та кредиторської заборгованості, здійснювати розрахунки за обліком ПДВ. Для максимально оптимального результату потрібно залучати молодих спеціалістів, тому що здатність до здобуття нових навичок дуже висока.

3. Облік податку в системі електронного адміністрування не відображає повністю реальність операцій на підставі яких здійснюється облік. Для здійснення контролю за отриманими та виданими податковими накладними а також співставлення даних електронного документу з бухгалтерськими запропоновано реєстр звірки даних податкових накладних та підтверджуючих документів

4. З метою правильного та достовірно відображення даних в обліку пропонуємо удосконалити робочий план рахунків на підприємстві. До даного рахунки доповнити такі субрахунки: 641/1/1 «Розрахунки за загальним режимом оподаткування ПДВ» та з використанням таких субрахунків: 643/1 «Податкові зобов'язання за загальним режимом оподаткування ПДВ», 644/1 «Податковий кредит за загальним режимом оподаткування» до яких відкрити

рахунки п'ятого порядку для відображення підтверджених та непідтверджених сум ПДВ.

5. Для чіткої регламентації руху документів щодо обліку ПДВ потрібно удосконалити графік документообігу та доповнити його даними, щодо того як і ким складаються документи, ким подається та в які терміни і до якого контролюючого органу повинна надходити податкова звітність.

6. Запропоновані нами робочі документи, на нашу думку, дозволять провести перевірку та виявити недоліки, на підставі яких підприємство отримає пропозиції щодо ліквідації недоліків в обліку нарахування та сплати ПДВ, що дозволить уникнути великих штрафів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Halchanska V. O. VAT problems in Ukraine / V.O. Halchanska. // Матеріали XIV міжвузівської науково-практичної конференції «Підготовка фахівців на шляху до євроінтеграції: проблеми та перспективи». Дніпро: ДДАЕУ, 2020. – С.28-29.
2. Кусук V. M. [http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh\\_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20\\_Kucuk\\_Polianska\\_Oblik\\_i\\_zvitnist-2017.pdf](http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20_Kucuk_Polianska_Oblik_i_zvitnist-2017.pdf)
3. Managing indirect taxes in supply chain. Supporting growth and reducing cost and risk, Ernst&Young, - 2012 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Managing-indirect-taxes-in-the-supply-chain/\\$FILE/Managing-indirect-taxes.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Managing-indirect-taxes-in-the-supply-chain/$FILE/Managing-indirect-taxes.pdf)
4. Аналітика ПДВ [Електронний ресурс] // Електронний журнал «Вісник - офіційно про податки». – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100015898-pdv-1?preview=1578486928>.
5. Баїк О. І. Понятійно-категоріальний апарат податкового права України : дис. докт. юр. наук : 12.00.07 / Баїк Оксана Іванівна – Львів, 2019. – 522 с.
6. Безверхий К. Особливості обліку і звітності за податком на додану вартість в контексті законодавчих інновацій / Костянтин Безверхий. // Науково-практичний журнал “Бухгалтерський облік і аудит”. – 2015. – №1. – С. 26–33.
7. Бондарь М. І. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування / М. І. Бондарь, Н. М. Лисенко. – Київ: Державна навчально-наукова установа “Академія фінансового управління”, 2012. – 584 с.
8. Братушка Е. С. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі [Електронний ресурс] / Е. С. Братушка, Є. В. Кононець // Ефективна економіка № 4. – 2014. – Режим доступу до ресурсу:

<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2959>.

9. Бутинець Т. А. Сучасний стан обліку і документування розрахунків з податку на додану вартість / Т. А. Бутинець. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – №1. – С. 51–62.

10. Власова О.Є. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік» / О.Є. Власова // Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. – ХНАМГ, 2010. – 218 с.

11. Галчанська В. О. Електронне адміністрування ПДВ: позитивні та негативні наслідки / В.О. Галчанська. // Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи : матеріали XI Міжнародної науково - практичної інтернет-конференції 29-30 жовтня 2020 р. : В 2 т. – Том 1. – Дніпро: Видавничо-поліграфічний центр «Гарант СВ», 2020. – С.23-25

12. Галчанська В. О. Етапи здійснення аудиту податку на додану вартість / В.О. Галчанська. // Молоді науковці аграрники: традиційні й нові аспекти досліджень : тези доповідей науково-практичної конференції молодих вчених і студентів 12.03.-15.03.2020 р. : В 2 т. – Том 1. – Дніпро : Друкарня «Стандарт» (ПП Бойко В.В.), 2020. – С.15-16.

13. Галчанська В. О. Зарубіжний досвід оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств податком на додану вартість / В.О. Галчанська. // Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей IV Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 14-15 травня 2020 р. – Дніпро : ННІЕ, 2020. – С.106-107

14. Галчанська В.О. Податок на додану вартість: сутність та особливості обліку /Т.М. Саванчук, В.О. Галчанська // Облікова, фінансова та управлінська діяльність підприємств в умовах нестійкої економіки: колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька - Дніпро: Пороги, 2020. - С. 129-139.

15. Галчанська В. О. Програмне забезпечення "1С: Бухгалтерія 8 для

України" в організації податкового обліку / В.О. Галчанська. // Молоді науковці аграрники: традиційні й нові аспекти досліджень : тези доповідей науково-практичної конференції молодих вчених і студентів 12.03.-15.03.2020 р. : В 2 т. – Том 1. – Дніпро : Друкарня «Стандарт» (ПП Бойко В.В.), 2020. – С.24-26

16. Гмиря В. П. Роль податку в умовах забезпечення розвитку економіки України / Вікторія Петрівна Гмиря. // Фінансовий простір. – 2014. – №4. – С. 58–62.

17. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. 2013. № 2(41). С. 118-126.

18. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

19. Державна фіскальна служба [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://dp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-351433.html>.

20. Додаток ДЗ і додаток Д4: розраховуємо та заявляємо бюджетне відшкодування з ПДВ [Електронний ресурс] // Електронний журнал "Інтерактивна бухгалтерія" – Режим доступу до ресурсу: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/ib/10351/119502>

21. Доходи державного бюджету України в 2019 р. [Електронний ресурс] // Електронне джерело «Мінфін» – Режим доступу до ресурсу: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/2019/>.

22. Дугар Т.Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі [Електронний ресурс] / Т.Є. Дугар // Економіка і суспільство. –2016. –Вип. No2. –С. 689-693 –Режим доступу: <http://www.economyandsociety.in.ua>

23. Електронний кабінет [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://cabinet.sfs.gov.ua/help/intro.html>.

24. Електронний кабінет платника: безкоштовно, цілодобово та в режимі реального часу [Електронний ресурс] // Офіційний портал Державної

фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу: <http://zak.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-275117.html>.

25. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

26. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

27. Збірник правових позицій Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду щодо вирішення податкових спорів. Рішення, внесені до ЄДРСР за період з 15.12.2017 до 28.02.2019 / Упоряд: д-р юрид. наук М. І. Смокович, канд. юрид. наук Р. Ф. Ханова; відпов. за вип.: Н. Л. Богданюк, В. Л. Котвицький, О. С. Марценюк, канд. юрид. наук В. П. Базов, канд. юрид. наук А. А. Барікова, М. Г. Дорошук. — Київ, 2019. — 110 с

28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG4186.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4186.html)

29. Кміть В. М. Система адміністрування податків в Україні : дис. канд. ек. наук : 08.00.08 / Кміть Віра Мирославівна, – Львів, 2014. – 224 с.

30. Кузьома В. В. Сучасні проблеми бухгалтерського обліку із бюджетом розрахунків аграрних підприємством та шляхи їх вирішення / В. В. Кузьома. // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2017. – №20. – С. 990–992.

31. Кучерявенко М. П. Стимули у податково-правовому регулюванні : дис. докт. юр. наук : 12.00.07 / Кучерявенко Микола Петрович – Ірпінь, 2019. – 232 с.

32. Лесько М.В. ПДВ та його вплив на господарську діяльність суб'єктів підприємництва: автореф. дис.на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / М.В. Лесько. –Київ, 2014. –



21 с.

33. Литвіцька Н. Ю. Історія виникнення податків [Електронний ресурс] / Н. Ю. Литвіцька // Економічні науки/Державне регулювання економікою – Режим доступу до ресурсу:

[http://www.rusnauka.com/4\\_SWMN\\_2010/Economics/58421.doc.htm](http://www.rusnauka.com/4_SWMN_2010/Economics/58421.doc.htm).

34. Мельник О. І. Організація бухгалтерського обліку / О. І. Мельник. // Навчально-науковий інститут економіки та управління Миколаївського національного аграрного університету. – 2018. – С. 56.

35. Міжнародні стандарти аудиту [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/msa>

36. Наказ № 1307 від 31.12.2015 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

37. Наказ № 20 від 31.01.2000 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

38. Наказ № 21 від 28.01.2016 Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

39. Наказ № 291 «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 1999. – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

40. Наказ № 73 від 07.02.2013 Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

41. Наказ № 879 “Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань” [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365->

42. Наказ № 88 від 24.05.1995 Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

43. Наказ №145 “Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності” [Електронний ресурс] // Міністерство економіки та з питань європейської інтеграції України. – 2002. – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>

44. Наказ №269 Міжгалузеві нормативи чисельності працівників бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – 2003. – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0269203-03>.

45. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Електронний ресурс] // Електронний сайт для підприємців та бухгалтерів "Профі Вінс" – Режим доступу до ресурсу: <https://www.profiwins.com.ua/ru/comentsnk/1618.html>.

46. Облік і звітність за податком на додану вартість. // Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". – 2018. – №5. – С. 1–6.

47. Облікова політика: навч. посіб. / Г.М. Давидов, В.М. Савченко, О.В. Пальчук, та ін.; за заг. ред. Г.М. Давидова. 2-ге вид., перероб. і доп. – Кропивницький: ПП “Ексклюзив-Систем”, 2017. – 362 с

48. Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України: дис. к.е.н.: 08.00.08 / О. І. Оксенюк. – Львів, 2015. – 231 с.

49. Осадча Г. Г. Податкова система - сьогодні і минуле / Г. Г. Осадча, О. С. Погрібна. // Економічні науки. – 2016. – №5. – С. 61–65.

50. Особливості нарахування та сплати податку на додану вартість в

бухгалтерському обліку згідно Податкового кодексу України [Електронний ресурс] // Електронний журнал "Ефективна економіка". – 2011. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=811>.

51. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: Аспекти взаємодії. // Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік і аудит». – 2013. – №11. – С. 27–41.

52. Первинні документи в бухобліку [Електронний ресурс] // Бухгалтер 911. – 2019. – Режим доступу до ресурсу: <https://buhgalter911.com/uk/news/news-1041752.html>.

53. Піскова Ж. В. Методика здійснення податкових розрахунків з податку на додану вартість / Ж. В. Піскова, Т. Н. Корнієнко. // Дніпропетровська державна фінансова академія. – 2012. – С. 153–161.

54. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України [Електронний ресурс] // Електронний журнал "Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал " – Режим доступу до ресурсу: <http://magazine.faaf.org.ua/podatkoviy-i-finansoviy-oblik-pdv-zgidno-podatkovogo-kodeksu-ukraini.html>.

55. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua/>.

56. Порядок електронного адміністрування ПДВ [Електронний ресурс] // Дебет - Кредит Бухгалтерські новини. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <https://news.dtkr.ua/taxation/pdv/64126>.

57. Правила складання та обов'язкові реквізити [Електронний ресурс] // Вісник офіційно про податки. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006510-rozdil-1-pravila-skladannya-ta-obovyazkovi-rekviziti>.

58. Про систему електронного адміністрування ПДВ (Витяг) [Електронний ресурс] // Електронний журнал "Вісник - офіційно про податки" – Режим доступу до ресурсу:

<http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7977>.

59. Про систему електронного адміністрування ПДВ [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://darn.kyivcity.gov.ua/news/11283.html>.

60. Проблемні аспекти податкової системи України. // Збірник студентських наукових праць. – 2014. – №3. – С. 21–28.

61. Проскура К.П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації – К.: ТОВ “Емкон”, 2014. – 376 с.

62. Реєстрація платником ПДВ: як і за яких умов? [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://medoc.ua/blog/restracija-platnikom-pdv-jak-i-za-jakih-umov->.

63. Реєстрація податкових накладних 2020 [Електронний ресурс] // Електронний журнал «Головбух» – Режим доступу до ресурсу: <https://www.golovbukh.ua/article/7217-restratsya-podatkovih-nakladnih>.

64. Семенко Т. М. Проблемні питання обліку податкових зобов'язань з ПДВ у контексті Податкового кодексу України / Т. М. Семенко. // Науково-практичний журнал "Бухгалтерський облік і аудит". – 2011. – №7. – С. 42–46.

65. Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія [Електронний ресурс]/ Т.М. Семенко // Ефективна економіка. – 2011. –№4. –Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua>.

66. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку [Електронний ресурс]/ Р.В. Сидоренко // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». –2014. –Вип. 11 (1). –Ч. 1. – С.234-240. –Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>

67. Системний звіт "Адміністрування податків, які сплачує бізнес" [Електронний ресурс]. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <https://boi.org.ua/files/9s/4c/boc%20-%20systemic%20report%20-%20administering%20taxes%20-%20in%20ukr%20-%20v.5.pdf>.

68. Формування конкурентоспроможної системи оподаткування в

Україні – Київ: ДННУ «Академія фінансового управління», 2015. – 400 с.

69. Ходикіна А. А. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість / А. А. Ходикіна, А. В. Бурковська. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №8. – С. 1196–1199.

70. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

71. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ / А.А. Чирва // Облік і фінанси. – 2015. – №4 (70). – С. 67-71. 13.

72. Шот А. А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України / А. А. Шот. // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. – 2018. – №2. – С. 2018.

73. Шпак В. А. Організація праці облікового персоналу / В. А. Шпак. // Міжнародний збірник наукових праць. – 2018. – С. 393–400.

74. Щодо порядку формування податкового кредиту при відсутності факту реєстрації платником податку - продавцем товарів/послуг податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних. [Електронний ресурс] // Офіційний портал Державна фіскальна служба України – Режим доступу до ресурсу: <http://km.sfs.gov.ua/baner/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-64043.html>.

75. Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року / О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. –2015. –№ 12. –С. 18-25.

ДОДАТКИ

## ДОДАТОК А

Виділені історичні етапи становлення та розвитку податку на додану вартість в Україні

Етап	Період	Сутність
I	1991-1997	<ul style="list-style-type: none"><li>- прийняття декрету Кабінету Міністрів “Про податок на додану вартість” від 26 грудня 1992 р</li><li>- відсутність чіткого механізму бюджетної компенсації;</li><li>- завелика кількість податкових пільг.</li><li>- не визначені зобов’язання бюджетів різних рівнів щодо компенсації.</li></ul>
II	1997-2011	<ul style="list-style-type: none"><li>- в 1997 році був прийнятий новий Закон України “Про податок на додану вартість”;</li><li>- зміни до податкового обліку: необхідність надання податкової накладної і занесення до книг обліку, за даними з них заповнення податкової декларації;</li><li>- встановлення єдиної ставки податку – 20% до бази оподаткування, яка додається до ціни товарів;</li><li>- часті законодавчі зміни – основний закон змінювався більше 50-ти разів;</li><li>- дохід від ПДВ надходить до державного бюджету.</li></ul>
III	2011-сьогодення	<ul style="list-style-type: none"><li>- об’єднання податкових норм в єдиному правовому документі (Податковий кодекс України)</li></ul>

Оцінка майна та капіталу господарюючого суб'єкта за 2015-2019 рік

№ з/п	Види активів (майна) та пасивів (капіталу)	Формула розрахунку	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2015 р. до 2019 р.	
	<b>Майно - усього</b>	Ф.№1: 1300	159104,00	180694,00	201770,00	243489,00	316405,00	198,87	
1	Необоротні активи	Ф.№1: 1095	52790,00	58140,00	76201,00	95333,00	143916,00	272,62	
1.1	Основні засоби	Ф.№1: 1010	52790,00	58140,00	76076,00	95333,00	143916,00	272,62	
1.2	Довгострокові біологічні активи	Ф.№1: 1020	-	-	-	-	-	-	
2	Оборотні активи	Ф.№1: 1195	106314,00	122554,00	125569,00	148156,00	172489,00	162,24	
2.1	Запаси	Ф.№1: 1100	80090,00	88022,00	89414,00	90078,00	88098,00	110,00	
2.2	Поточна дебіторська заборгованість	Ф.№1: 1125+1130+1135+ +1136+1155	23864,00	31924,00	33513,00	53297,00	81781,00	342,70	
2.3	Гроші, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції	Ф.№1: 1160+1165	360,00	408,00	594,00	3509,00	1344,00	373,33	
2.4	Інші оборотні активи	Ф.№1: 1190	-	-	-	-	-	-	
2.5	Витрати майбутніх періодів	Ф.№1: 1170	-	-	-	-	-	-	
3	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	Ф.№1: 1200	-	-	-	-	-	-	
	<b>Капітал- усього</b>	Ф.№1: 1900	159104,00	180694,00	201770,00	243489,00	316405,00	198,87	
4.	Власний капітал	Ф.№1: 1495	115231,00	133187,00	151170,00	214772,00	264602,00	229,63	
4.1	Зареєстрований (пайовий) капітал	Ф.№1: 1400	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	100,00	
5.	Зобов'язання і забезпечення	Ф.№1: 1595+1695+1700	43873,00	47507,00	50600,00	28717,00	51803,00	118,07	
5.1	Довгострокові зобов'язання	Ф.№1: 1595	1750,00	2850,00	3070,00	-	0,00	0,00	
5.2	Поточні зобов'язання	Ф.№1: 1695	42123,00	44657,00	47530,00	28717,00	51803,00	122,98	
5.3	Поточна кредиторська заборгованість	Ф.№1: 1610+1615+1620+ +1621+1625+1630	11630,00	11532,00	15778,00	3865,00	3991,00	34,32	
5.4	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	Ф.№1: 1700	-	-	-	-	-	-	



Оцінка руху та функціонального стану основних засобів господарюючого суб'єкта за 2015-2019 рр.

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % (відхилення,+;-) 2019 р. до 2015 р.
<i>Вихідна інформація, тис. грн</i>								
1	Вартість основних засобів на початок року	Ф.№1: 1011 (гр.3)	70689,0	80680,0	90285,0	126297,0	163933,0	231,91
2	Надійшло за рік	Ф.№5: 260 гр.5+6 (+,-)	-	-	-	-	-	-
3	Вибуло за рік	Ф.№5: 260 гр.8+11+12	1350,0	2100,0	-	-	1450,0	107,41
4	Вартість основних засобів на кінець року	Ф.№1: 1011 (гр.4)	80680,0	90285,0	126297,0	163933,0	228262,0	282,92
5	Нараховано амортизації за рік	Ф.№1: 1012 (гр.4-гр.3) або Ф.№5: 260 гр.10	5390,0	4255,0	18076,0	18379,0	15746,0	292,13
6	Знос основних засобів: а) на початок року	Ф.№1: 1012 (гр.3)	22500,0	27890,0	32145,0	50221,0	68600,0	304,89
	б) на кінець року	Ф.№1: 1012 (гр.4)	27890,0	32145,0	50221,0	68600,0	84346,0	302,42
<i>Показники руху основних засобів</i>								
7	Річний приріст(+) або зменшення(-), тис.грн.	п.4 - п.1	9991,00	9605,00	36012,00	37636,00	64329,00	643,87
8	Темп зростання (зниження), %	п.4 / п.1 x 100	114,13	111,91	139,89	129,80	139,24	25,11
9	Темп приросту (зменшення), %	п.8-100	14,13	11,91	39,89	29,80	39,24	25,11
10	Коефіцієнт оновлення, %	п.2 / п.4 x 100	-	-	-	-	-	-
11	Коефіцієнт вибуття, %	п.3 / п.1 x 100	1,91	2,60	-	-	0,88	-1,03
12	Період оновлення (можливого повного вибуття), років	100/ (п.10-п.11)	-	-	-	-	-	-
13	Коефіцієнт заміни (простого відтворення),%	п.3 / п.2 x 100	-	-	-	-	-	-
14	Коефіцієнт розширення (розширеного відтворення), %	п.7 / п.2 x 100	-	-	-	-	-	-
15	Період обороту, років	((п.1 + п.4)/ 2)/ п.5	14,04	20,09	5,99	7,90	12,45	88,69

ДОДАТОК В

<i>Показники функціонального стану основних засобів</i>								
16	Коефіцієнт зносу, %: а) на початок року	п.6а / п.1 x 100	31,83	34,57	35,60	39,76	41,85	10,02
	б) на кінець року	п.6б / п.1 x 100	39,45	39,84	55,62	54,32	51,45	12,00
17	Коефіцієнт придатності,%: а) на початок року	100-16а	68,17	65,43	64,40	60,24	58,15	-126,32
	б) на кінець року	100-16б	60,55	60,16	44,38	45,68	48,55	-12,00

## Фінансові результати діяльності господарюючого суб'єкта

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2019 р. до 2015 р.
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Ф.№2: 2000	90870,00	92647,00	117872,00	184546,00	231293,00	254,53
2	Операційні витрати, у тому числі: а) собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);	Ф.№2: 2050	49800,00	53986,00	112250,00	130088,00	164999,00	331,32
	б) адміністративні витрати;	Ф.№2: 2130	5134,00	5642,00	5416,00	4806,00	6025,00	117,35
	в) витрати на збут;	Ф.№2: 2150	3002,00	3192,00	6271,00	4524,00	3230,00	107,59
	г) інші операційні витрати.	Ф.№2: 2180	6123,00	6225,00	6197,00	10070,00	7265,00	118,65
3	Валовий прибуток (збиток)	п1-п2а або Ф.№2: 2090 (2095)	41070,00	38661,00	5622,00	54458,00	66294,00	161,42
4	Валовий прибуток (збиток) у % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	п3/п1 x 100	45,20	41,73	4,77	29,51	28,66	-16,53
5	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	Ф.№2: 2190 (2195)	33811,00	31385,00	-	45390,00	58045,00	171,67
6	Фінансові та інвестиційні доходи	Ф.№2: 2200+2220+224 0	860,00	982,00	9506,00	3393,00	9222,00	1072,33
7	Фінансові та інвестиційні витрати	Ф.№2: 2250+2255+227 0	28894,00	32229,00	9178,00	6705,00	16961,00	58,70
8	Фінансовий результат до оподаткування	Ф.№2: 2290 (2295)	5777,00	138,00	293,00	41628,00	50306,00	870,80
9	Чистий прибуток (збиток)	Ф.№2: 2350 (2355)	1039,86	24,84	52,74	7493,04	9055,08	8015,22
10	Чистий прибуток (збиток) у % до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	п11/п1 x 100	1,14	0,03	0,04	4,06	3,91	2,77
11	Чистий прибуток (збиток) у % до валового прибутку (збитку)	п11/п3 x 100	2,53	0,06	0,94	13,76	13,66	11,13

Оцінка стійкості господарюючого суб'єкта за 2015-2019 рр.

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2019 р. до 2015 р.
<b>1. Показники структури капіталу</b>									
1.1	Коефіцієнт автономії	Ф.№1: 1495 / 1900	>0,5	0,72	0,74	0,75	0,88	0,84	115,47
1.2	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	Ф.№1: (1595+1695+1700)/1900	<0,5	0,28	0,26	0,25	0,12	0,16	59,37
1.3	Коефіцієнт фінансування	Ф.№1: 1495/(1595+1695+1700)	>1	2,63	2,80	2,99	7,48	5,11	194,48
1.4	Коефіцієнт фінансового ризику	Ф.№1: (1595+1695+1700)/1495	<1	0,38	0,36	0,33	0,13	0,20	51,42
1.5	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	Ф.№1: 1595/(1495+1595)	Зменшення	0,99	0,98	0,98	-		0,00
1.6	Коефіцієнт структури залученого капіталу	Ф.№1: 1595/(1595+1695+1700)	Збільшення	0,04	0,06	0,06	-	0,00	0,00
<b>2. Показники стану оборотних активів</b>									
2.1	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Ф.№1: (1495+1595-1095)/1495	Збільшення	0,56	0,58	0,52	0,56	0,46	81,88
2.2	Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів	Ф.№1: (1495+1595-1095) / 1195	>0,1	0,60	0,64	0,62	0,81	0,70	115,88
2.3	Коефіцієнт забезпеченості запасів	Ф.№1: (1495+1595-1095) / (1100+1110)	>0,5	0,78	0,86	0,85	1,31	1,35	172,71
2.4	Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	Ф.№1: 1165/(1495+1595+1095)	Збільшення	0,01	0,01	0,01	0,03	0,01	198,57
<b>3. Показники стану основного капіталу</b>									
3.1	Коефіцієнт реальної вартості майна	Ф.№1: (1010+1100+1110)/1300	Збільшення	0,85	0,82	0,83	0,77	0,74	86,97
3.2	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	Ф.№1: 1010/1300	Збільшення	0,33	0,32	0,38	0,39	0,45	137,09
3.3	Коефіцієнт накопичення амортизації	Ф.№1: (1012+1002)/(1011+1001)	Збільшення	0,35	0,36	0,40	0,42	0,37	106,89
3.4	Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	Ф.№1: 1195/1095	Збільшення	2,01	2,11	1,65	1,55	1,20	59,51

## Оцінка ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів господарюючого суб'єкта

№ з/п	Показник	Нормативне значення	Формула розрахунку	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % (відхилення, +; -) 2019р. до 2015р.
<b>1. Оцінка ліквідності</b>									
1.1	Високоліквідні активи (А1)	≥П1	Ф.№1: 1160+1165	360,00	408,00	594,00	3509,00	1344,00	373,33
1.2	Середньоліквідні активи (А2)	≥П2	Ф.№1: 1125+1130+1135+1136+ +1155+1190+1200	23864,00	31924,00	33513,00	53297,00	81781,00	342,70
1.3	Низьколіквідні активи (А3)	≥П3	Ф.№1: 1100+1110	82090,00	90222,00	91462,00	91350,00	89364,00	108,86
1.4	Найбільш строкові зобов'язання (П1)	≤А1	Ф.№1: 1615+1620+1625+1630	11630,00	11532,00	15778,00	3865,00	3991,00	34,32
1.5	Короткострокові зобов'язання (П2)	≤А2	Ф.№1: 1600+1610+1660+1690+170 0	30493,00	33125,00	31752,00	24852,00	47812,00	156,80
1.6	Довгострокові зобов'язання (П3)	≤А3	Ф.№1: 1595	1750,00	2850,00	3070,00	-	0,00	0,00
<b>2. Оцінка платоспроможності</b>									
2.1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	≥0,2	Ф.№1: (1160+1165)/1695	0,01	0,01	0,01	0,12	0,03	303,57
2.2	Проміжний коефіцієнт покриття	≥0,7	Ф.№1: (1125+...+1165)/1695	0,58	0,72	0,72	1,98	1,60	279,03
2.3	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	≥2	Ф №1: 1195/1695	2,52	2,74	2,64	5,16	3,33	131,93
2.4	Коефіцієнт загальної платоспроможності	Збільшення	Ф №1: 1300/(1595+1695)	3,63	3,80	3,99	8,48	6,11	168,42
<b>3. Оцінка оборотності оборотних активів</b>									
3.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	Ф.№2: 2000	90870,00	92647,00	117872,00	184546,00	231293,00	254,53
3.2	Середньорічна вартість оборотних активів	-	Ф.№1:(1195(гр.3)+1195(гр.4 ))/2	102732,00	114434,00	124061,50	136862,50	160322,50	156,06
3.3	Коефіцієнт обертання оборотних активів	Збільшення	п.3.1 / п.3.2	0,88	0,81	0,95	1,35	1,44	163,10
3.4	Коефіцієнт завантаження оборотних активів	Зменшення	п.3.2 / п.3.1	1,13	1,24	1,05	0,74	0,69	61,31
3.5	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	Зменшення	360 / п.3.3	407	445	379	267	250	61

## Оцінка ділової активності господарюючого суб'єкту за 2015-2019

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % (відхилення, +, -) 2015р. до 2019р.
<b>Вихідна інформація, тис. грн.</b>								
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Ф.№ 2: 2000	90870,00	92647,00	117872,00	184546,00	231293,00	254,53
2	Операційні витрати	Ф.№ 2: 2550	-	-	-	-	-	-
3	Середньорічна вартість капіталу	Ф.№ 1: (1900 гр.3+1900 гр.4)/2	153221,50	169899,00	191232,00	222629,50	279947,00	182,71
4	Середньорічна вартість необоротних активів	Ф.№ 1: (1495 гр.3+1495 гр.4)/2	109827,00	124209,00	142178,50	182971,00	239687,00	218,24
5	Середньорічна вартість оборотних активів	Ф.№ 1: (1195 гр.3+1195 гр.4)/2	50489,50	55465,00	67170,50	85767,00	119624,50	236,93
6	Середньорічна вартість оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	Ф.№ 1: ((1100+11101)гр.3+(1100+1110гр.4))/2	79335,00	86156,00	90842,00	91406,00	90357,00	113,89
7	Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості	Ф.№ 1: (1125+...+1155гр.3+1125+...+1155гр.4)/2	23057,00	27894,00	32718,50	43405,00	67539,00	292,92
8	Середньорічна вартість власного капіталу	Ф.№ 1: (1495гр.3+1495гр.4)/2	109827,00	124209,00	142178,50	182971,00	239687,00	218,24
9	Середньорічна величина кредиторської заборгованості	Ф.№1: (1615+1620+1625+1630гр.3+1615+1620+1625+1630гр.4)/2	11588,00	11581,00	13655,00	9821,50	3928,00	33,90
<b>Показники ділової активності</b>								
10	Загальний коефіцієнт обертання капіталу	п.1 / п.3	0,59	0,55	0,62	0,83	0,83	139,31
11	Фондовіддача необоротних активів, грн	п.1 / п.4	0,83	0,75	0,83	1,01	0,96	116,63
12	Коефіцієнт обертання оборотних активів	п.1 / п.5	1,80	1,67	1,75	2,15	1,93	107,43
13	Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	360 / п.12	200	216	205	167	186	93

14	Коефіцієнт обертання оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів	п.1 / п.6	1,15	1,08	1,30	2,02	2,56	223,48
15	Тривалість одного обороту оборотних виробничих фондів, днів	360 / п.14	314	335	277	178	141	45
16	Коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості	п.1 / п.7	3,94	3,32	3,60	4,25	3,42	86,89
17	Тривалість одного обороту поточної дебіторської заборгованості, днів	360 / п.16	91	108	100	85	105	115
18	Коефіцієнт обертання власного капіталу	п.1 / п.8	0,83	0,75	0,83	1,01	0,96	116,63
19	Тривалість одного обороту власного капіталу, днів	360 / п.18	435	483	434	357	373	86
20	Коефіцієнт обертання кредиторської заборгованості	п.2 / п.9	-	-	-	-	-	-
21	Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості, днів	360 / п.20	-	-	-	-	-	-

Комплексна (рейтингова) оцінка фінансового стану господарюючого суб'єкту

Показники	Алгоритм розрахунку	2015 р.		2016 р.		2017 р.		2018 р.		2019 р.		Питома вага (Vi, %) в інтегрованому показнику
		Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	
<b>Показники ліквідності</b>												
Коефіцієнт поточної ліквідності (загальний коефіцієнт покриття)	Ф. №1: 1195/1695	2,52	10	2,74	10	2,64	10	5,16	10	3,33	10	8
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Ф. №1: (1125+...+1165)/1695	0,58	7	0,72	9	0,72	9	1,98	10	1,60	10	8
<b>Показники ділової активності</b>												
Період оборотності дебіторської заборгованості, днів	Ф. №1: (1125+...+1155гр.3+1125+...+1155гр.4)/2*360 / Ф. №2: 2000	91	8	108	7	100	8	85	8	105	7	9
Період оборотності оборотних виробничих фондів та готової продукції і товарів, днів	Ф. №1: (1100+1110(гр.3))+(1100+1110(гр.4)) / 2 * 360 / Ф. №2: 1300	180	4	172	4	162	4	135	6	103	7	9
Період оборотності активів, днів	Ф. №1: (1300(гр.3)+1300 (гр.4)) / 2 * 360 / Ф. №2: 2000	435	7	483	6	434	7	357	9	373	8	9
<b>Показники фінансової незалежності</b>												
Коефіцієнт фінансової незалежності, % (коефіцієнт концентрації залученого капіталу)	Ф. №1: (1595+1695+1700)/1900 *100 %	27,58	9	26,29	9	25,08	9	11,79	10	16,37	10	9
Частка оборотних активів, сформованих за рахунок власних коштів, % (коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів)	Ф. №1: (1495+1595-1095)/1195 * 100 %	60,38	10	63,56	10	62,15	10	80,62	10	69,97	10	9
<b>Показники рентабельності</b>												
Рентабельність продажу, %	Ф. №2: Прибуток = 2290; Збиток = 2295 *100 / Ф. №2: 2000	6,36	8	0,15	5	0,25	5	22,56	10	21,75	10	9
Рентабельність активів, % (загальна рентабельність (збитковість) капіталу)	Ф. №2: Прибуток = 2290; Збиток = 2295 *100 / Ф. №1: (1900(гр.3)+1900(гр.4))/2	3,77	8	0,08	5	0,15	5	18,70	10	17,97	10	9
Рентабельність капіталу, % (загальна рентабельність (збитковість) власного капіталу)	Ф. №2: Прибуток = 2290 або Збиток = 2295 * 100 / Ф. №1: (380(гр.3)+380(гр.4))/2	0,95	5	0,11	5	0,21	5	22,75	10	20,99	10	9

ДОДАТОК К



<b>Інші показники</b>												
Знос основних засобів, % (коефіцієнт зносу основних засобів)	Ф. №1: 1012 / 1011 * 100	34,57	9	35,60	9	39,76	9	41,85	8	36,95	9	7
Частка простроченої кредиторської заборгованості, %	Ф.№1: 1690 / 1515 * 100	-		-		-		-		-		5
<b>Інтегрований показник фінансового стану</b>	$ІП\ \Phi C = \sum_{i=1}^{12} Ri \times (Vi : 100)$	<b>7,30</b>		<b>6,74</b>		<b>6,92</b>		<b>8,73</b>		<b>8,71</b>		<b>100</b>
<b>Рейтинг фінансового стану</b>		<b>А</b>		<b>Б</b>		<b>Б</b>		<b>А</b>		<b>А</b>		<b>- Q15</b>

## ДОДАТОК Л

### Наказ про облікову політику на підприємстві

с. Червона Криниця

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року № 996-ХІУ наказую встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

#### **I. Організація бухгалтерського обліку**

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" (далі - “Закон про бух. облік”), встановити з 1 січня 2018 року в ТОВ «Преображенське» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер: Дерев'янка Ганна Іванівна

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бух. облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями працівників усіх категорій.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бух. облік, головний бухгалтер підприємства:

- забезпечує дотримання установлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у визначені строки фінансової звітності;
- організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки та псування активів підприємства;
- забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства.

2.1.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. Організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. Бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування цінностей підприємства;

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами й всіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах, згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду власником(ми) підприємства, згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відповідних структурних підрозділів.

3.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток до наказу). Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відповідних структурних підрозділів.

4.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть усю повноту відповідальності за відповідність здійснених операцій законодавчим актам та статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.

## **II. Ведення бухгалтерського обліку**

1. Бухгалтерський облік на підприємстві проводити із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С Бухгалтерія.

Відповідальність за рівень відповідності реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації й узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами у додатку до цього наказу.

3. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами у додатку до цього наказу.

4.2 Затвердити право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей, укладання угод Коростельову О.Ю.

5. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, яке затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.95 р. за №88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою, відповідно до вимог Закону України "Про засади державної мовної політики" від 03.07.2012.

6. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

7. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (див. наказ МФ України №291 від 21.12.99 р.) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядку. Підприємство застосовує 9 клас Плану рахунків бухгалтерського обліку.

8. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бух облік та інших нормативних документів:

8.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства в період з 15 листопада до 30 грудня та в період з 15 травня до 30 червня в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника;

8.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. №69 (далі - Інструкція 69). (наводиться повний перелік об'єктів та періодичність (або умови) інвентаризації)

8.3. Для проведення інвентаризаційної роботи затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії: Деревянко Г.І.

Члени комісії:

Кульбашний О.А.,

Влязлова Л.М.,

Білий О.М.,

Третяк О.Г.

8.3.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією 879.

8.3.2. Додатково до завдань, обумовлених Інструкцією 879, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються завдання: з визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики; з проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; з розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

8.4. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

9. *Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події*

<b>Об'єкти суттєвості</b>	<b>Діапазон (у % від бази)</b>	<b>База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації</b>
1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу підприємства	До 3%	Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Л

Продовження таблиці

2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат	До 2%	Сума чистого прибутку
	До 0,2%	Загальна сума доходів підприємства або загальна сума витрат
		Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно. Наприклад, чистий дохід від реалізації продуктів (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
3. Вартісні відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів	До 10%	Справедлива вартість активу
4. Визначення подібності активів	До 10%	Справедлива вартість об'єктів обміну
5. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти	До 10%	Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента або активи усіх сегментів підприємства
6. Інші господарські операції та події	Не більше 5%	Критерії та ознаки суттєвості визначаються виходячи з потреб користувачів, економічної доцільності з урахуванням: <ul style="list-style-type: none"> <li>• обсягів діяльності підприємства</li> <li>• характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів</li> <li>• інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порога суттєвості</li> </ul>

*Кількісні критерії суттєвості для статей фінансової звітності*

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1. Для статей Балансу	До 5%	Сума підсумку Балансу
	До 15%	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язень
2. Для статей Звіту про фінансові результати	До 5%	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	До 25%	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	До 5%	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4. Для статей Звіту про власний капітал	До 5%	Розмір власного капіталу підприємства

10. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть наводитися у балансі в сумі зазначених активів і

зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток згортаються, якщо погашення зобов'язання відбувається заліком цієї дебіторської заборгованості.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо сплата податку на прибуток контролюється одним і тим самим податковим органом.

### **III. Принципи і методи відображення в бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій.**

#### **1. Основні засоби**

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” підприємством обрано метод (методи) нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі до 6 000 грн.

Амортизацію за МНМА нараховувати в першому місяці використання в розмірі 100 відсотків його вартості.

**До наказу додається відомість основних засобів, в якій зазначається їх вартість, строк корисного використання, призначення їх використання, розподіл за групами, а також інформація про встановлену ліквідаційну вартість.**

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів або

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Порядок ведення переоцінки основних засобів визначено у ПСБО 7 та Метод рекомендаціях №561. Відповідно до п.16 ПСБО 7 та п.34 Метод рекомендацій №561 підприємство може переоцінювати об'єкт ОЗ, якщо залишкова вартість такого об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Поріг суттєвості для проведення переоцінки або відображення зменшення корисності об'єктів ОЗ визначається у розмірі 1% чистого прибутку (збитку) підприємства або 10% відхилення залишкової вартості таких об'єктів від справедливої вартості.

#### **2. Нематеріальні активи**

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи” підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

До даного наказу **додається відомість нематеріальних активів** із зазначенням вартості, строків корисного використання, призначення їх використання, а також розподіл за групами.

Підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріальних активів слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить даний об'єкт (за виключенням тих щодо яких не існує активного ринку); якщо проведена переоцінка об'єктів групи нематеріальних активів, то надалі вони підлягають переоцінці з періодичністю, яка залежить від того наскільки суттєво відрізняється залишкова вартість активу від його справедливої вартості. Переоцінена вартість визначається як добуток відповідно первісної вартості та індексу переоцінки. Індекс визначається діленням справедливої вартості на його залишкову.

### 3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним з таких методів:

собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- в бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах - у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

*Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться загалом*

### 4. Дебіторська заборгованість

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість” поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Для створення резерву відкриваються окремі субрахунки за кожним дебітором. Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості.

За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

## 5. Резерви майбутніх витрат і платежів

Створюється забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам.

## 6. Зобов'язання

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання” зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

## 7. Дохід.

Дохід визнається і оцінюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”.

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

## 8. Витрати.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” витрати відображаються в балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

До виробничої собівартості продукції включати:

- прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Перелік витрат калькулювання виробничої собівартості товарів, робіт (послуг): прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати виробничих робітників виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен одиницю продукції на базі заробітної плати виробничих робітників при нормальній потужності.

Встановити нормальну потужність 35000 грн.

До собівартості реалізованої продукції включаються:

- виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;
- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати;
- наднормативні виробничі витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут та ін.), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”. Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.



До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат в майбутніх звітних періодах.

### **9. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах**

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

Контроль за виконанням конкретних пунктів наказу покладається на:

Керівника підприємства та головного бухгалтера

Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Керівник підприємства Коростельов Олександр Юрійович

З наказом ознайомлені:

Дерев'янку Г.І.

Кульбашний О.А.

Назаренко В.В.

Савченко А.П.

Влязлова Л.М.

Білий О.М.

Коледа В.В.

Метельченко Р.В.

Пономаренко П.В.

Третяк О.Г.

## ДОДАТОК М

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Директор ТОВ «Преображенське»**  
\_\_\_\_\_ **Коростельов О.Ю.**  
**20.12.2020**

### **ПОЛОЖЕННЯ** **Про організацію обліку податку на додану вартість**

#### **I. Загальні положення**

Це положення визначає порядок обліку податку на додану вартість, порядок нарахування податку, подання податкової звітності та строки сплати ПДВ, правильне та своєчасне відображення рахунків бухгалтерського обліку в ТОВ «Преображенське».

#### **II. Визначення порядку нарахування ПДВ**

1. Відповідно до ПКУ ст.198 Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної вартості товарів/послуг та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку, протягом такого звітного періоду;

2. ПКУ ст. 187 Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, за товарами/послугами, необоротними активами, під час придбання або виготовлення яких суми податку були включені до складу податкового кредиту;

3. Суми податкового зобов'язання — це кошти, які потрібно віддати до бюджету. Суму податкового зобов'язання зменшують на суму податкового кредиту, яка сплачена (нарахована) у складі вартості товарів/ послуг, що придбавалися. За підсумками звітного періоду платник ПДВ перераховує до бюджету суму, яка складає різницю між податковим зобов'язанням і податковим кредитом.

4. Методика визначення податку на додану вартість наведена нижче:

№	Етапи визначення	Посада виконавця	Терміни виконання	Нормативно-правове забезпечення
1	Реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН	Бухгалтер з обліку розрахунків і зобов'язань	ПН складені з 01 по 15 число до 30 числа звітного місяця, ПН скл.з 16 по 30 число до 15 числа наступного місяця за звітним	Лист ДФСУ від 02.02.2016 р. № 2097/6/99-95-42-01-16-01
2	Обчислення суми ПДВ згідно методу нарахувань з відповідною ставкою		В момент виникнення зобов'язань	Ст. 200 ПКУ
с	Відображення результатів розрахунків на рахунках бухгалтерського обліку		Щодня	Інструкція №291 від 30.11.1999
4	Заповнення податкової декларації з податку на додану вартість		До 20 числа, після звітного місяця	Наказ Міністерства України від 28.01.2016 № 21
5	Сплата обрахованої суми ПДВ до бюджету		Протягом 10 к.д. з 20 по 30 число місяця	Ст. 203 ПКУ

### III. Порядок сплати та подання податкової звітності ПДВ

5. ТОВ «Преображенське» здійснює свою діяльність, як платника податку на додану вартість на загальних підставах;
6. Кожного місяця згідно вимог ПКУ ст.203.1 протягом 20 календарних днів, після закінчення звітного (податкового) місяця подає до контролюючих податкових органів податкову декларацію з податку на додану вартість;
7. Підприємство сплачує податок протягом 10 календарних днів, що наступають після закінчення строку подання декларації.

### IV. ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку

8. Відображати стан розрахунків з ПДВ в бухгалтерській звітності регламентуючись НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
9. Для розкриття інформації щодо зобов'язань та їх оцінки застосовувати Положення (Стандарт) Бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»;
10. Облік податкових зобов'язань вести на бухгалтерському субрахунку 643/1, якщо перша подія, яка виникає в ході операції є отримання коштів;
11. Облік податкового кредиту вести на бухгалтерському субрахунку 644/1, якщо перша подія, яка виникає в ході операції є перерахування коштів за товаріи або послуги;
12. На субрахунку 641/1/1 вести облік розрахунків за податком на додану вартість на загальному режимі оподаткування;

**З положенням ознайомились:**

**Головний бухгалтер:** \_\_\_\_\_ Дерев'яно Г.І.

**Бухгалтер з обліку розрахунків і зобов'язань:** \_\_\_\_\_ Іванова В.І.

## ДОДАТОК Н

### Договір на проведення аудиту

м. Оріхів

"01" березня 2021р.

Аудиторська фірма ПП "АФ МРІЯ" (найменування фірми), іменована в подальшому "Виконавець", в особі керівник Юшинова О.О. (посада, П.І.П.), діючого на підставі Статуту (Статуту, положення), з одного боку, і ТОВ «Преображенське» найменування організації), іменована надалі "Замовник", в особі керівник Коростильов О.Ю. (посада, П.І.П.), що діє на підставі Статуту (Статуту, положення), з іншої сторони, уклали даний Договір про наступне:

### 1. Предмет договору

1.1. Замовник доручає, а виконавець приймає на себе виконання робіт:

1.1.1. Проведення аудиторської перевірки господарсько-фінансової діяльності Замовника за період з 01.01.2020 р. по 31.12. 2020 р.

1.1.2. Строк здачі робіт за Договором "21" березня 2021 р.

У результаті перевірки виконавцем:

1.1.3. Дається оцінка стану бухгалтерського обліку схоронності матеріальних цінностей і коштів.

1.1.4. Складається аудиторський висновок.

### 2. Обов'язки сторін

2.1. Замовник зобов'язується:

2.1.1. Провести повну інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей, коштів і розрахунків Замовника власними силами Замовника й за рахунок засобів Замовника, а також забезпечити виведення остаточних результатів інвентаризації в порядку, установленому нормативними актами.

2.1.2. Надати Виконавцеві бухгалтерську, фінансово-банківську документацію й звітність, іншу інформацію, необхідну для здійснення робіт, передбачених п. 1.1 даного Договору, у повному обсязі й у строки, що забезпечують план робіт. Відсутність зазначених документів, звітності й іншій інформації є підставою розірвання даного Договору в порядку, встановленому п. 9.3 даного Договору. Збільшення строків надання зазначених документів, звітності й іншій інформації незалежно від того, відбулося це збільшення з вини Замовника або без його провини, якщо це спричинить неможливість завершити роботи, передбачені п. 1.1 даного Договору в обумовлений Договором строк, є підставою автоматичного продовження строку Договору на період, необхідний для завершення робіт.

При цьому Замовник відшкодовує заподіяний Виконавцеві збиток, у тому числі упущену вигоду.

## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Н

2.1.3. Замовник зобов'язується надавати на вимогу Виконавця пояснення посадових осіб Замовника з питань, пов'язаних із проведенням робіт, передбачених п. 1.1 даного Договору, а також довідки й копії необхідних документів.

2.2. Виконавець зобов'язується:

2.2.1. Провести аудиторську перевірку господарсько-фінансової діяльності Замовника за період з 01.01.2020 р. по 31.12. 2020 р.

### **3. Вартість робіт і порядок розрахунків**

3.1. Вартість робіт, надаваних Виконавцем відповідно до п. 1.1 даного Договору, визначається множенням кількості годин, витрачених на проведення робіт, на вартість однієї години робіт, проведених одним фахівцем, відповідно до протоколу узгодження договірної ціни ( Додаток до Договору № 368 від "01"березня 2021р.), що є невід'ємною частиною даного Договору.

3.2. Замовник зробить платежі одноразово, після здачі роботи за Договором шляхом переказу коштів на розрахунковий рахунок Виконавця із вказівкою: "За послуги з Договору № 368 від "01"березня 2021 р."

### **4. Порядок здавання-прийняття робіт**

4.1. Передача оформленої у встановленому порядку документації по закінченні Договору здійснюється супровідними документами Виконавця.

4.2. По завершенні робіт Виконавець представляє Замовникові акт про приймання результатів робіт.

4.3. Замовник зобов'язується протягом 15 днів від дня одержання акта про приймання робіт розглянути, при відсутності заперечень, підписати й направити виконавцеві підписаний акт про приймання робіт або мотивовану відмову від приймання робіт.

4.4. У випадку мотивованої відмови Замовника сторони устанавлюють двосторонній акт із переліком необхідних доробок і строків їхнього виконання.

4.5. У випадку дострокового виконання робіт Замовник вправі достроково прийняти й оплатити роботи з договірної ціни.

4.6. Якщо, на відміну від первісних технічних і інших вимог, при прийманні роботи буде виявлена необхідність доробки окремих її частин, а відповідно до цього зміни технічних умов на вимогу Замовника, ця робота здійснюється за додатковим погодженням.

## **5. Відповідальність сторін**

5.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором Замовник і Виконавець несуть майнову відповідальність відповідно до діючого законодавства й умовами даного Договору.

5.2. Виконавець несе повну матеріальну відповідальність відповідно до діючого законодавства й умовами даного Договору.

5.3. У випадку незавершення робіт у строк, встановлений даним Договором, з вини Виконавця він виплачує Замовникові пеню в розмірі 15 % суми вартості робіт за кожний день прострочення.

5.4. За порушення умов оплати, передбачених п. 2.1, 7.3 даного Договору, і прострочення прийому виконаних робіт Замовник виплачує Виконавцеві пеню в розмірі 15% суми, що підлягає виплаті, за кожний день прострочення.

## **6. Конфіденційність**

6.1. Сторони зобов'язуються зберігати таємницю існування й зміст дійсного Договору, а також будь-яку інформацію й дані, представлені кожною зі сторін у зв'язку з даним Договором, не розкривати й не розголошувати в загальному або зокрема факти або інформацію якій-небудь третій стороні без попередньої письмової згоди Замовника й навпаки.

Зобов'язання по конфіденційності й невикористанню, покладені на Виконавця даним Договором, не будуть поширюватися на загальнодоступну інформацію, а також на інформацію, що стане відома не з вини Виконавця.

6.2. Інформація, надана Замовникові відповідно до даного Договору, призначена винятково для нього й не може передаватися ні частково, ні повністю третім особам або використатися яким-небудь іншим способом за участю третіх осіб без згоди Виконавця.

## **7. Вирішення спорів**

7.1. Усі суперечки й розбіжності між двома сторонами даного Договору, які можуть виникнути за даним Договором, якщо вони не будуть усунуті шляхом переговорів, повинні остаточно вирішуватися відповідно до діючого законодавства.

## **8. Форс-мажор**

8.1. Під форс-мажорними обставинами маються на увазі такі нещастя, як війни, окупація, громадянська війна, суспільні безладдя, акти органів держави й т.д. У кожному випадку настання такої події перебуває поза контролем сторін, і у всіх таких випадках виконання зобов'язань згідно із даним Договором стає неможливим.

## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Н

8.2. Якщо форс-мажорні обставини мають місце й перешкоджають сторонам вчасно виконати зобов'язання, то сторони, що перебувають у таких екстремальних умовах, звільняються від виконання обов'язків до припинення дії зазначених форс-мажорних обставин за умови, що сторона, яка піддалася дії форс-мажорних обставин, негайно повідомить іншу сторону про те, що трапилося, з докладним описом умов, що створилися.

### 9. Термін дії договору

9.1. Термін дії даного Договору: початок 01.03.2021 р. закінчення 21.03.2021 р.

9.2. Кожна зі сторін буде мати право негайно перервати дію даного Договору шляхом передачі письмового повідомлення у випадку, якщо інша сторона Договору:

а) виявиться неплатоспроможною, недієздатною, відбудеться ліквідація або реорганізація;

б) призупинить свої звичайні ділові операції або виникне погроза їхнього призупинення;

в) передасть всю або значну частину інформації третім особам.

9.3. Кожна зі сторін буде мати право негайно перервати дію даного Договору шляхом письмового повідомлення протилежної сторони, якщо інша сторона зробить яке-небудь порушення й таке порушення не буде усунуто протягом 3 днів після подачі письмового повідомлення про дане порушення.

9.4. У випадку розірвання Договору в порядку, передбаченому п. 9.2, 9.3 даного Договору, оплата послуг і робіт Виконавця буде здійснюватися Замовником на підставі виставленої Виконавцем на інкасо платіжної вимоги з додатком одностороннього акту із вказівкою обсягу й вартості фактично зроблених послуг і виконаних робіт.

### 10. Інші умови

10.1. Виконавець за своїм розсудом здійснює набір фахівців для проведення робіт, передбачених даним Договором.

10.2. Ціни за роботи, зазначені в даному Договорі, визначені тільки для даного Договору й не можуть служити прецедентом або конкурентним матеріалом при укладенні аналогічних договорів у майбутньому.

### 11. Юридичні адреси й реквізити сторін

Виконавець: аудиторська фірма ПП "АФ МРІЯ"

Адреса : м.Оріхів, вул.Академіка Вернадського,46 Пологівський район, Запорізька область

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Н

Рахунок № 033565478925

Замовник: Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Преображенське»

Адреса : вул.Зоряна,1 с.Червона Криниця, Пологівського району  
Запорізької області, 70545

Рахунок № Р/р 26001711697807 в АТ “РайффайзенБанк Аваль” м. Київ

До даного Договору додається:

1. Протокол узгодження договірної ціни.

Даний Договір підписаний в 2-х екземплярах.

Підписи сторін:

Виконавець                      Замовник

\_\_\_\_\_

М.П.

\_\_\_\_\_

М.П.



## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Н

Додаток до договору №368 від 01.03.2021

### Протокол узгодження договірної ціни

Ми, що нижче підписалися, представник Замовника, Керівник Коростильов Олександр Юрійович та представник Виконавця, Керівник Юшинова Олександра Олександрівна дійшли згоди про те, що ціна Договору щодо надання аудиторських послуг з обліку організації розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість в ТОВ «Преображенське» становить вісімнадцять тисяч двісті гривень 00 копійок (18200 грн 00 коп.).

*(сума цифрами та словами)*

### Розрахунок вартості аудиторської послуги.

№ з/п	Об'єкт аудиторської перевірки	Склад аудиторської бригади	Тривалість перевірки, год	Приблизна вартість, грн
1	2	3	4	5
1	Стан організації обліку і аудиту розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість в ТОВ «Преображенське»	Юшинова О.О., Єльцова Ю.Ю., Греченко Р.І. Васильченко	91	18200,00

**Замовник:**

**ТОВ «Преображенське»**

**Голова:** Коростильов О.Ю.

**Виконавець:**

**ПП «АФ МРІЯ»**

*(найменування)*

**Посада:** керівник Юшинова О.О.

*(Ініціали та прізвище)*

## ДОДАТОК П

Лист-пропозиція на проведення аудиту

ТОВ “Преображенське” вул.Зоряна,1 с.Червона Криниця,  
Пологівського району Запорізької області, 70545, Р/р 26001711697807  
в АТ “РайффайзенБанк Аваль”м. Київ, МФО 380805, ЄДРПОУ  
30338510, ПН 303385108144

(назва, реквізити клієнта, поштова адреса, телефони клієнта)

№ 1245

Директору

на № 368 від «01» березня 2021р. ПП “АФ МРІЯ”

Юшиновій О.О.  
М.Оріхів, вул.Академіка  
Вернадського,46 Пологівський  
район, Запорізька область

### ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ЗА 2020 РІК

Просимо провести аудит річної звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності нашого підприємства за 2020 рік, з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти, відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам та видачі відповідного висновку.

Ми гарантуємо аудитору доступ до будь-яких записів, документації та іншої інформації, необхідної для проведення аудиту.

Відповідальність за початкові залишки станом на 01.01.2021р. беремо на себе.

Питання щодо терміну проведення аудиторської перевірки та її оплати буде обумовлене в договорі при позитивному рішенні питання щодо співпраці.

Додатково повідомляємо, що за попередні роки аудит проводила фірма \_\_\_\_\_

Директор \_\_\_\_\_ ПІБ Коростильов О.Ю.

## ДОДАТОК Р

Опитування внутрішнього контролю розрахунків по ПДВ в ТОВ

«Преображенське»

№ п/п	Зміст питання	Варіанти відповіді			
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки
1	Скільки років ви працюєте на підприємстві?				
	0-1				
	від 1 до 5				
	5 і більше		+		
2	До податкового кредиту відносяться суми ПДВ в вартості:				
	придбаних матеріалів			+	для виробництва пелетів з соняшника
	придбаних основних засобів				
	придбаних нематеріальних активів				
4	При придбанні матеріалів у постачальника на податок на додану вартість отримується:	+			
	накладна	+			
	податкова накладна	+			
	чек	+			
5	Яка ставка ПДВ на підприємстві?				
	20%		+		
	3%				
	5%				
6	Як нараховується ПДВ при відвантаженні готової продукції покупцям:				
	база оподаткування x ставка ПДВ / 100%		+		
	вартість з ПДВ X ставка ПДВ / 120%				
	податкове зобов'язання - податковий кредит				

## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Р

7	Як розраховується ПДВ при придбанні матеріалів у постачальника, якщо вартість з ПДВ				
	база оподаткування x ставка ПДВ / 100%				
	вартість з ПДВ X ставка ПДВ / 120%		+		
	податкове зобов'язання - податковий кредит				
8	Як розраховується ПДВ до сплати в бюджет:				
	база оподаткування x ставка ПДВ / 100%				
	вартість з ПДВ X ставка ПДВ / 120%				
	податкове зобов'язання - податковий кредит		+		
9	На якому рахунку обліковується ПДВ:				
	641/1/1		+		
	642/2				
	651/1				
10	На якому рахунку обліковується податкове зобов'язання:				
	641/1/1				
	644/1				
	643/1		+		
11	На якому рахунку обліковується податковий кредит:				
	641/1/1				
	644/1		+		
	643 377				
12	Чи є на підприємстві наказ про облікову політику		+		
13	Як ведеться облік податку на додану вартість				
	вручну				
	автоматизовано		+		
	комбіновано				

## ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Р

14	Яка періодичність проведення звірки розрахунків з ПДВ				
	раз на рік	+			
	двічі на рік	+			
	не проводиться	+			
15	Чи подається податкова декларація з податку на додану вартість на підприємстві?		+		
16	Чи має підприємство статус платника 4-ї групи?		+		
17	Який період подачі податкової декларації з ПДВ на підприємстві				
	місяць		+		
	квартал				
18	Чи ведеться на підприємстві документообіг?		+		
19	Всі дії працівників обумовлені та здійснюються відповідно до інструкцій	+			
20	Чи є на підприємстві накази про МВО	+			є довідка про МВО
21	Чи здійснюється на підприємстві контроль по оформленню первинних документів?	+			
22	Чи здійснюється перевірка розрахунків з ПДВ?	+			
23	Чи зареєстроване підприємство як платник ПДВ?		+		

## ДОДАТОК С

### Загальний план аудиту

П/п	Заплановані види робіт	Період проведення	Виконавці
1	Ознайомлення з підприємством ТОВ «Преображенське»	01.03.- 02.03.2021	Юшинова В.О., Єльцова Ю.Ю.
2	Перевірка правильності оформлення первинних документів по ПДВ	05.03- 07.03.2021	Юшинова В.О., Васильченко Є.С.
3	Перевірка правильності визначення розрахунків з ПДВ	12.03.2021	Греченко Р.І.
4	Перевірка правильності розрахунку ПДВ до сплати в бюджет	13.03.2021	Юшинова В.О.
5	Перевірка правильності віднесення ПДВ до субрахунку	14.03.2021	Васильченко Є.С.
6	Перевірити правильність кореспонденцій рахунків з ПДВ	15.03.2021	Єльцова Ю.Ю.
7	Перевірка правильності складання Декларації	16.03.2021	Греченко Р.І.
8	Перевірка фінансової звітності	19.03.- 20.03.2021	Юшинова В.О., Єльцова Ю.Ю.
9	Підбиття підсумків та висловлення незалежної думки аудитора	21.03.2021	Юшинова В.О.

## ДОДАТОК Т

### Програма аудиту

П/п	Перелік аудиторських процедур	Період проведення	Назва робочих документів	Виконавці
1	Ознайомлення з установчими документами	01.03.2021	Статут, Засновницький договір	Юшинова В.О
2	Перевірка ведення на підприємстві наказу про облікову політику	02.03.2021	Наказ про облікову політику	Єльцова Ю.Ю.
3	Перевірка своєчасності оформлення первинних документів	05.03.2021	Первинні документи по ПДВ	Юшинова В.О, Васильченко Є.С.
4	Перевірка надходження первинних документів з обліку ПДВ	06.03.2021	Первинні документи по ПДВ, Договори	Васильченко Є.С.
5	Перевірка договорів купівлі-продажу	07.03.2021	Договори купівлі-продажу	Юшинова В.О.
6	Перевірка розрахунків з операцій по ПДВ з податкового кредиту	12.03.2021	Накладні, рахунки, податкові накладні	Греченко Р.І.
7	Перевірка розрахунків з операцій по ПДВ з податкового зобов'язання	12.03.2021	Накладні, рахунки, податкові накладні	Греченко Р.І.
8	Перевірка розрахунків ПДВ до сплати в бюджет	13.03.2021	Декларації з ПДВ, податкові накладні, накладні	Юшинова В.О.
9	Перевірка правильності ведення субрахунків 64 рахунку	14.03.2021	Оборотно-сальдова відомість, ОСВ по рахунку, Баланс, картка рахунка	Васильченко Є.С.
10	Перевірка правильності відображення господарських операцій по ПДВ	15.03.2021	ОСВ, Головна книга	Єльцова Ю.Ю.
11	Перевірка правильності складання Декларацій та їх розрахунку	16.03.2021	Декларації з ПДВ, податкові накладні, накладні	Греченко Р.І.
14	Перевірка правильності ведення синтетичного та аналітичного обліку	20.03.2021	Відомість 3,5; податкова накладна, ОСВ, ОСВ по 64	Єльцова Ю.Ю.
15	Перевірка складання та своєчасності подання фінансової та податкової звітності	20.03.2021	ГК, ОСВ, Форма №1 (Баланс), Декларація з ПДВ	Єльцова Ю.Ю.
17	Перевірка виокремлення окремою строчкою ПДВ	20.03.2021	Накладні, Податкові накладні	Юшинова В.О.
18	Висловлення аудиторської думки	21.03.2021	МСА 700	Юшинова В.О.