

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ” *(niðnuc)* 20 p.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік та аудит розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість (на прикладі ТОВ «Цемент»)»

Виконавець:

студентка обліково-економічного
факультету

Мартинова Тетяна Леонідівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.Е.Н., СТ. ВИКЛАДАЧ
(науковий ступінь, вчене звання)

Яцунська Олеся Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	6
1.1. Економічна сутність, визначення та основні елементи податку на додану вартість.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання податку на додану вартість...	13
1.3. Облік розрахунків та складання звітності з податку на додану вартість.....	16
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	32
2.1. Загальна характеристика досліджуваного підприємства.....	32
2.2. Організація бухгалтерського обліку та складання звітності з податку на додану вартість на досліджуваному підприємстві.....	43
2.3. Напрями удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість в сучасних умовах господарювання.....	48
РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ...	53
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту розрахунків з податку на додану вартість.....	53
3.2. Організація і методика аудиту розрахунків з податку на додану вартість.....	55
3.3. Аналіз розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість....	61
ВИСНОВКИ.....	67
Список використаних джерел.....	71
Додатки.....	

ВСТУП

На сьогоднішній день сукупність загальнодержавних і місцевих податків, які справляються в установленому законодавством порядку, є частиною податкової системи країни. Враховуючи, що податки – в тій чи іншій формі – виникли з появою перших цивілізацій, є всі підстави вважати податок на додану вартість «молодим» податком. Податок на додану вартість (далі – ПДВ) набув широкого застосування як в Україні, так і в інших країнах світу. ПДВ є одним із основних, непрямих податків, за рахунок якого формується значна частина державного бюджету України. Це зумовлено тим, що він є частиною ціни товарів (робіт, послуг) і відшкодовується виробнику покупцем.

Актуальність теми. Податок на додану вартість в Україні було запроваджено у 1992 році. Незважаючи на численні переваги серед інших податків, ПДВ також має свої недоліки. Наприклад, О. Юрченко стверджує, що, податок на додану вартість – один із найбільш проблемних податків у податковій системі України. Він вважає, що це пов'язано із методикою його нарахування і сплати, яка дозволяє державі з одного боку наповнювати дохідну частину свого бюджету, але водночас мати корупційну складову в частині бюджетної заборгованості перед платниками податку, ухилення останніх від сплати, у тому числі за рахунок неузгодженості нормативно-правових актів, роз'яснень контролюючих та судових органів, численних змін та непослідовної податкової політики держави в частині адміністрування ПДВ і недосконалого податкового обліку платників податку [51, с. 18].

Також зараз актуальною є проблема впливу на фінансові результати та фінансовий стан суб'єктів підприємництва, що пов'язано зі сплатою податку у процесі придбання товарно-матеріальних цінностей, оплати виконаних робіт і отриманих послуг, надходженням ПДВ на рахунки суб'єктів підприємства, які реалізують товари, роботи, послуги.

Актуальність питання щодо справляння ПДВ стоїть гостро і потребує глибокого аналізу, враховуючи економічну ситуацію країни, сучасний стан і специфіку функціонування податкової системи. Даними питаннями займалися такі вчені, як О.Д. Василик, Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, М.П. Кучерявенко, А.М. Соколовська та інші.

Ю.Б. Іванов у своїх дослідженнях приділяє увагу податковому впливу ПДВ на діяльність суб'єктів господарювання з урахуванням виду діяльності та галузі [18, с. 336].

Вагомий внесок у розвиток організації та методики обліку розрахунків за ПДВ здійснили вітчизняні вчені й науковці О.В.Адамик, В.В.Бабіч, Т.А.Бутинець, А.В. Дмитренко, С.І. Ковач, М.М. Коцупатрий, Ж.В. Піскова, Т.Ф. Плахтій, К.К. Уллубієва, М.М. Шигун та ін.

Пошук шляхів удосконалення обліку та аудиту розрахунків за ПДВ, поліпшення методики організації бухгалтерського обліку і звітності з ПДВ висвітлено в наукових працях Семенко Т.М. [46] і Проскури К.П. [43].

Незважаючи на велику кількість досліджень податку на додану вартість вітчизняними та зарубіжними вченими питання щодо удосконалення обліку, звітності та аудиту розрахунків з ПДВ в Україні у світлі сучасних законодавчих змін залишаються актуальними та потребують подальшого вивчення.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретично-методичних і практичних засад обліку, аудиту та аналізу розрахунків підприємства з податку на додану вартість; висвітлення особливостей та актуальних проблем обліку розрахунків з ПДВ та визначення напрямів удосконалення обліку цього податку. Відповідно для досягнення поставленої мети в роботі мають бути вирішені такі завдання:

- дослідити економічну сутність та елементи ПДВ;
- визначити роль ПДВ у наповненні бюджету країни;
- проаналізувати законодавчо-нормативну базу з питань організації обліку та аудиту розрахунків з ПДВ;

- охарактеризувати особливості організації обліку та складання звітності з ПДВ;
- надати характеристику діючій системі обліку податку на додану вартість на досліджуваному підприємстві – ТОВ «Цемент»;
- розглянути загальну методику аудиту розрахунків з бюджетом з ПДВ та особливості її організації у ТОВ «Цемент»;
- виявити проблемні питання обліку та аудиту податку на додану вартість;
- запропонувати напрями удосконалення обліку та аудиту розрахунків з бюджетом з ПДВ;
- провести аналіз розрахунків ТОВ «Цемент» з бюджетом з ПДВ;

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту розрахунків з ПДВ на підприємстві.

Предмет – теоретичні та практичні аспекти облікового процесу за розрахункам з ПДВ, аналізу та аудиту таких операцій у системі оподаткування.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання. Для з'ясування економічної сутності доданої вартості та ПДВ застосовано абстрактно-логічний та історичний методи. У процесі дослідження застосовувалися методи аналізу, синтезу, спостереження, узагальнення, а також прийоми групування і статистичних порівнянь.

Інформаційною базою дослідження є: Податковий кодекс України, законодавчі та нормативно-правові акти з питань оподаткування в Україні, листи Державної фіскальної служби, дані Державної служби статистики України, Міністерства фінансів України, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали періодичних видань, навчальні посібники та електронні ресурси мережі Інтернет, первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, звітність базового підприємства ТОВ «Цемент».

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження були зроблені наступні висновки:

1. Податок на додану вартість – це загальнодержавний, непрямий податок з доданої вартості, яка включається у вигляді надбавки до ціни товару (робіт, послуг) і сплачується кінцевим споживачем. Основними елементами ПДВ є платники, об'єкти та база оподаткування, ставки, звітність, пільги, податкове зобов'язання та податковий кредит.

2. ПДВ є основним наповнювачем Державного бюджету України. Питома вага надходжень до бюджету у вигляді податку на додану вартість за останні роки становить 43-50%.

3. За роки становлення ПДВ регулювався чотирма основними нормативно-правовими документами. Вони постійно змінювалися та доповнювалися. На сьогоднішній день основним нормативно-правовим документом, що регламентує розрахунки з ПДВ є Податковий кодекс України, а саме розділ V «Податок на додану вартість», а в частині ведення бухгалтерського обліку - Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом МФУ № 141 від 01.07.97 р.

4. Податкова накладна, яка має бути зареєстрована в ЄРПН, є основним первинним документом і підставою для нарахування податкових зобов'язань та отримання податкового кредиту з ПДВ. Для обліку ПДВ відкриваються такі субрахунки: 641/ПДВ «Розрахунки за податком на додану вартість», 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» та використовується правило «першої події». Основною формою звітності за даним податком є декларація з податку на додану вартість.

5. Для ведення бухгалтерського обліку та відображення господарських операцій у ТОВ «Цемент» застосовується Робочий план рахунків з використанням наступних субрахунків для обліку розрахунків з ПДВ:

6.4.1 «Розрахунки за податками»; 6.4.1.2 «Розрахунки за ПДВ»; 6.4.3 «Податкові зобов'язання»: 6.4.3.1. «Податкові зобов'язання»; 6.4.3.2 «Невидані податкові накладні»; 6.4.4 «Податковий кредит»; 6.4.5. «Неотримані податкові накладні». Крім того, використовують рахунок 3.1/ПДВ для розрахунків з бюджетом за податком.

Податкову декларацію перевіряє та реєструє головний бухгалтер. Податкова звітність з ПДВ подається в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису.

Для обліку та складання звітності з ПДВ у ТОВ «Цемент» застосовують автоматизовані бухгалтерські програми «1С:Підприємство», SAP та M.E.Doc.

6. Аудит є невід'ємною частиною для бухгалтерського обліку на підприємстві, особливо у частині обліку розрахунків з податку на додану вартість. Це пов'язано зі складністю нарахування, відображення в обліку та сплатою даного податку.

На підприємстві ТОВ «Цемент» розрізняють два види аудиту: внутрішній та зовнішній. Для проведення зовнішнього аудиту Компанія складає договір з аудиторською фірмою про проведення щорічного аудиту. Внутрішній аудит проводять співробітники відділу обліку та аудиту ірландської компанії CRH. Внутрішній аудит проводиться також 1 раз на рік.

7. Підприємство веде облік розрахунків з податку відповідно до нормативно-правових документів та своєчасно сплачує суму податкового зобов'язання до бюджету. На підприємстві має місце, як позитивне значення різниці між податковим зобов'язанням та податковим кредитом, так і від'ємне.

8. У частині теоретичного дослідження ПДВ були виявлені такі дискусійні питання: негативне сприйняття податку його платниками; значний вплив податку на загальний рівень цін; недосконалість і постійні зміни податкового законодавства; складний механізм обліку та звітності даного податку, що містить жорсткі умови із заповнення податкових накладних, їх реєстру та податкової декларації за звітний період; неефективне застосування правила «першої події».

В ході практичного дослідження бухгалтерського обліку ПДВ на підприємстві ТОВ «Цемент» також були виявлені проблемні питання, а саме: складність ведення обліку ПДВ за рахунок використання одночасно двох програм («1С:Підприємство» та SAP); невідповідність рахунку в системі електронного адміністрування податку вимогам Інструкції з податку на додану вартість № 141; некоректне формування бухгалтерських проведення під час виникнення податкових зобов'язань (перша подія – відвантаження продукції) та податкового кредиту (перша подія – отримання товарів) до реєстрації ПН; велика кількість коригувань податкового зобов'язання та податкового кредиту.

ТОВ «Цемент» здійснює посилений контроль за всіма ділянками підприємства. Тому недоліків ведення аудиту та контролю на підприємстві виявлено не було.

9. З точки зору теоретичного дослідження ПДВ рекомендується зробити податкове законодавство простішим, послідовним та прозорішим, а також посилити контроль за здійсненням відшкодування ПДВ з бюджету, внаслідок чого припиниться негативне сприйняття та ухилення від сплати податку його платниками, що в свою чергу збільшить надходження до Державного бюджету; переглянути та понизити основну ставку ПДВ на товари першої необхідності, що в цілому знизить загальний рівень цін та підвищить купівельну спроможність населення на такі товари; трансформувати та вдосконалити механізм обліку ПДВ, враховуючи нормативні недоліки та технічну недосконалість, що дозволить зменшити кількість помилок та отримання фінансових санкцій платниками податку; застосовувати метод нарахувань, який передбачає облік доходів і видатків платника податків незалежно від моменту надходження коштів, від моменту оплати товарів (робіт, послуг), тобто операції з отримання або видачі авансу не призводитимуть до виникнення податкового зобов'язання й податкового кредиту за ПДВ відповідно.

З метою вдосконалення обліку на підприємстві ТОВ «Цемент» рекомендується об'єднати ведення обліку податку в одній програмі через придбання та оновлення модулів для цієї програми, що дозволить знизити навантаження на бухгалтерів та поліпшити організацію бухгалтерського обліку; замінити рахунок 3.1/ПДВ на 3.1.5 відповідно до Інструкції №141, а також переглянути деякі положення облікової політики, які не відповідають сучасним умовам ведення бухгалтерського обліку, враховуючи останні зміни у законодавстві; переглянути формування бухгалтерських проведення обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту з метою зменшення навантаження та вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків за податком на додану вартість; вчасно обговорювати та узгоджувати з контрагентами ціни та обсяги постачання товарів, що дозволить уникнути змін даних показників і складання розрахунків коригування до ПН, а також сприятиме раціональній організації робочого часу бухгалтерської служби.

Наведені рекомендації дозволять підприємству ТОВ «Цемент» вдосконалити систему бухгалтерського обліку розрахунків з податку на додану вартість, уникнути фінансових санкцій від контролюючих органів, а також ефективно використовувати програмне забезпечення та робочий час бухгалтера.

Список використаних джерел

1. Аполлонова Н.В. «Відповідність податку на додану вартість в Україні до вимог Євросоюзу». Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія «Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства», 2016. Вип. 43 (1215). С. 7-11. URL:<http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/30734> (дата звернення: 12.02.2019).
2. Аудит оподаткування підприємств. Навч. посібник. / За ред. Петрик О.А. Київ: ДННУ «Акад. фін.управління», 2012. 352 с.
3. Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ. Популярна економіка: ціна держави. 2014. № 26. С. 1-12.
4. Братушка Е.С., Кононець Є.В. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі [Електронний ресурс]. Ефективна економіка, 2014. Вип. 4. URL:<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2959> (дата звернення: 12.02.2019).
5. Бутинець Т. А. «Сучасний стан обліку і документування розрахунків з податку на додану вартість». Міжнародний збірник наукових праць «Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу». Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз», 2014. Вип. 1 (28). С. 51 – 61. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2014_1_7 (дата звернення: 13.02.2019).
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. 3-тє вид., переробл. і доповн. Житомир: ПП "Рута", 2005. 512 с.
7. Власова О.Є. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік». Харків: ХНАМГ, 2010. 218 с. URL: <https://www.twirpx.com/file/287276/> (дата звернення: 13.02.2019).

8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 18.04.2019).
9. Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на додану вартість» від 26.12.1992 № 14-92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/14-92> (дата звернення: 07.02.2019).
10. Дема Д. І. «Аудиторський контроль розрахунків за податком на додану вартість: шляхи підвищення ефективності». Вісник ЖДТУ. Серія «Економічні науки», 2012. Вип. 1 (59). С. 22–24. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/47266> (дата звернення: 22.04.2019).
11. Дугар Т.Є. «Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі». Економіка і суспільство, 2016. Вип. 2. С. 689-693. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/123.pdf (дата звернення: 19.02.2019).
12. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 17.04.2019).
13. Закон України «Про господарські товариства» від 19 вересня 1991 № 1567-XII: зі змінами і доповненнями від 23.03.2017 № 1984-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12> (дата звернення: 12.04.2019).
14. Закон України «Про податок на додану вартість» від 20.12.1991 № 2007-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2007-12> (дата звернення: 07.02.2019).
15. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 № 168/97-ВР: зі змінами і доповненнями від 29.06.2010 № 2372-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/168> (дата звернення: 07.02.2019).
16. Захарчук В.В. Організація проведення аудиторського контролю розрахунків за ПДВ. *Економічний аналіз, аудит та господарський*

- контроль: тези доповідей Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки, 14 травня 2014 р., м. Житомир: ЖДТУ, 2014. С. 155-156. URL:<http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/336> (дата звернення: 16.04.2019).*
- 17.Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість. Економіка і суспільство. 2017. № 13. С. 1359-1364.
 - 18.Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: монографія. Харків: Видавництво "ІНЖЕК", 2007. 448 с.
 - 19.Ігнатенко С. В., Козинець І.Г. Історія виникнення ПДВ та практика його застосування в різних країнах світу. *Проблеми захисту прав та свобод людини і громадянина: тези доповідей IV Всеукраїнської науково-практ. конференції молодих вчених і студентів* (м. Чернігів, 17-18 травня 2017р.). Чернігів : ЧНТУ, 2017. С. 133-137.
 - 20.Ільницька А.В. Аналіз основних змін у податковому законодавстві щодо податку на додану вартість. Молодий вчений. 2017. №2. С. 253–256.
 - 21.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р.: із змінами і доповненнями від 12.12.2017 р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 16.04.2019).
 - 22.Коніна М.О. «Вітчизняні реалії та перспективи справляння ПДВ в Україні». Актуальні проблеми економіки. 2016. №8. С.268-277. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/apr_2016_8_35 (дата звернення: 15.02.2019).
 - 23.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. Київ, 2014. 21 с.
 - 24.Мариненко Н. Ю. Особливості сплати ПДВ у країнах європейського союзу. *Соціально-економічні аспекти розвитку економіки*. Матеріали

- міжнародної науково-практичної конференції студентів і молодих учених (27-28 квітня 2017 р.). Тернопіль: ТНТУ, 2017. С. 109–111. URL:<http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/21196>. (дата звернення: 12.02.2019).
- 25.Машталяр Г. П, Кучерява Д.В. Організація аудиту розрахунків з податку на додану вартість. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Серія « Економічні науки», 2013. Вип. 3. С. 308–311. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2013_3_56. (дата звернення: 12.04.2019).
- 26.Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту податку на додану вартість для підвищення фінансової безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 1. С. 34–39
- 27.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 №929_013. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_013. (дата звернення: 14.04.2019).
- 28.Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: Навчальний посібник / за заг. ред. М.І. Бондаря та Н.М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і доп. Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2014. 585 с. URL: http://www.afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=459&num=5. (дата звернення: 17.02.2019).
- 29.Оксенюк О. І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування пдв в Україні. Агросвіт. 2013. № 17. С. 53-59. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2013_17_12. (дата звернення: 16.02.2019).
- 30.Оксенюк О.І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України: дис. к.е.н.: 08.00.08. Львів, ЛНУ, 2015. 231с.
- 31.Офіційний сайт Державної служби статистики України. Економічні та фінансові показники України. URL:<http://www.ukrstat.gov.ua/imf/Pokaz.html> (дата звернення: 07.02.2019).

- 32.Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Звіт Державної фіскальної служби. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf> (дата звернення: 07.02.2019).
- 33.Офіційний сайт Міністерства фінансів України. Доходи держбюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/> (дата звернення: 07.02.2019).
- 34.Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 03.02.2019).
- 35.Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики, 2017. Вип. 1. С. 82-102. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2017_1_10. (дата звернення: 10.02.2019).
36. Покологда О. В. Необхідність реформування ПДВ в Україні. Вісник економіки транспорту і промисловості, 2010. Вип. 29. С. 277–279. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2010_29_69. (дата звернення: 15.02.2019).
- 37.Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015 р.: Наказ міністерства фінансів України №763 від 17.09.2018р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1157-18#n2>. (дата звернення: 10.03.2019).
- 38.Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України №573 від 18.06.2015р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0789-15>. (дата звернення: 15.02.2019).
- 39.Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України № 141 від 01.07.97р.: із змінами та доповненнями від 17.02.2017р.

- URL:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>. (дата звернення: 03.02.2019).
40. Про затвердження положення про реєстрацію платників податку на додану вартість із змінами та доповненнями: Наказ Міністерства фінансів України №1130 від 14.11.2014 р.: із змінами та доповненнями від 16.01.2018 р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14>. (дата звернення: 05.02.2019).
41. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ міністерства фінансів України №21 від 28.01.2016 р.: із змінами та доповненнями від 23.03.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>. (дата звернення: 12.02.2019).
42. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ міністерства фінансів України №1307 від 31.12.2015 р.: із змінами та доповненнями від 17.09.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. (дата звернення: 12.02.2019).
43. Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю. Незалежний аудитор. 2013. №5. С. 43-48. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2013_5_9. (дата звернення: 12.04.2019).
44. Свідерський Д. Організація аудиту звітності про податок на додану вартість. Бухгалтерський облік і аудит. 2012. № 9. С. 39-47.
45. Світовий О.М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому під комплексі України. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету, 2014. Вип. 1(25). С. 213-216. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2014_1_42 (дата звернення: 07.02.2019).

- 46.Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія. Ефективна економіка. 2011. Вип. 4. URL: <http://www.economy.pauka.com.ua/?op=1&z=527> (дата звернення: 10.02.2019).
- 47.Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси», 2014. Вип. 11 (1). С. 234-240. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/esnof_2014_11%281%29__32 (дата звернення: 07.02.2019).
- 48.Ходикіна А.А. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість. Глобальні та національні проблеми економіки, 2015. Вип. 8. С. 1196-1199. URL: <http://global-national.in.ua/archive/8-2015/251.pdf> (дата звернення: 07.02.2019).
- 49.Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 18.04.2019).
- 50.Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2015. №4 (70). С. 67-71.
- 51.Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року. Бухгалтерський облік і аудит. 2015. №12. С. 18-25.

Додатки