

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Н.О. Лоханова

(підпис)
« ____ » _____ 201 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та контроль розрахунків за податком на додану вартість (на прикладі ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗФН групи М-1

Іщук Богдана Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Чернишова Людмила Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	8
1.1. Податок на додану вартість як економічна категорія.....	8
1.2. Нормативно-правове регулювання ПДВ в Україні.....	15
1.3. Реформування ПДВ в контексті євроінтеграції.....	24
1.4. Слабкі сторони функціонування системи ПДВ в Україні та шляхи їх вдосконалення.....	36
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ТЕХНОЛОГІЇ В ГОДІВЛІ ТВАРИН».....	54
2.1. Загальна економічна характеристика діяльності ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	54
2.2. Облік розрахунків за податком на додану вартість на досліджуваному підприємстві.....	56
2.3. Основні напрямки вдосконалення діючої системи обліку податків та зборів на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	81
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ТЕХНОЛОГІЇ В ГОДІВЛІ ТВАРИН».....	96
3.1. Методичні основи внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	96
3.2. Напрями вдосконалення системи внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	114
3.3. Економічний аналіз показників розвитку господарської діяльності ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	132

3.4. Економіко-математичне моделювання процесу адміністрування податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».....	137
ВИСНОВКИ	146
Список використаних джерел	155
Додатки	164

ВСТУП

Актуальність теми. Центральною ланкою будь-якої ринкової економіки є податкова система, від ефективності функціонування якої залежить соціально-економічний розвиток країни. Серед всіх податків, які входять до податкової системи найбільша питома доля у загальному обсязі надходжень до бюджету припадає на податок на додану вартість, оскільки він охоплює найширше коло платників податків, характеризується високою ставкою та порівняно низькою чутливістю до коливань економічної кон'юнктури. Саме облік податку на додану вартість можна вважати найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, оскільки від правильної організації обліку залежить достовірність формування даних собівартості продукції, витрат підприємства та обліку для цілей оподаткування. З поміж сказаного, податок на додану вартість на цей час, можна вважати найпроблемнішим і неврегульованим податком, який найімовірніше й надалі залишатиметься таким в податковій системі України, що й зумовило вибір та актуальність даної теми магістерського дослідження.

Тема обліку податку на додану вартість на рівні методології обліку та контролю розглядалась провідними вітчизняними та іноземними науковцями серед яких В.Л. Андрущенко, О.Д. Данілов Н.П. Фліссак, Т. Н. Міронова, І. В. Педь, А. І. Крисоватий, Т. М. Мараховська, О. А. Кушніренко, П. К. Бечко, П. В. Мельник, М. П. Кучерявенко, О. Ю. Липко, О. В. Олійник, В. І. Довгалюк, О.Д.Василик та ін.

Мета дослідження – вивчення теоретичних і практичних аспектів організації обліку, аналізу та контролю розрахунків за податком на додану вартість, а також надання пропозицій щодо вдосконалення загальної системи управління розрахунками за податками до бюджету.

Завдання дослідження. Для досягнення головної мети дослідження необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити поняття податків, в тому числі податку на додану вартість, як економічну категорію;
- розглянути основні функції податків;
- дослідити науково-теоретичні основи та нормативно-правове регулювання обліку розрахунків за податком на додану вартість;
- простежити шлях реформування системи податку на додану вартість з моменту становлення України як незалежної держави в контексті євроінтеграції;
- дослідити систему електронного адміністрування податку на додану вартість та провести аналогію з іншими державами з подібними системами оподаткування;
- встановити слабкі сторони функціонування системи податку на додану вартість в Україні та запропонувати шляхи їх вдосконалення;
- дослідити систему блокування податкових накладних та розрахунків коригувань в системі електронного адміністрування податку на додану вартість;
- практично дослідити стан організації обліку розрахунків за податком на додану вартість на досліджуваному підприємстві ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» та запропонувати шляхи вдосконалення системи управління розрахунками за податками;
- проаналізувати фінансовий стан досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»;
- провести економічний аналіз основних показників розвитку господарської діяльності ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»;
- розглянути завдання, сутність та методику проведення внутрішнього контролю обліку розрахунків за податком на додану вартість;
- запропонувати напрями вдосконалення системи внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»;

Об'єктом дослідження у роботі є організація обліку, аналізу та контролю розрахунків за податком на додану вартість на вітчизняних підприємствах.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-практичних та організаційних аспектів обліку, аналізу і внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

Методи дослідження. В процесі написання магістерської роботи для визначення понятійно-категоріального апарату, а також дослідження основних підходів щодо особливостей організації обліку, контролю та аналізу розрахунків за податками використовувались такі загальнонаукові методи дослідження, як індукція і дедукція, абстракція, логічне узагальнення, а також інструментарій економіко-математичного моделювання, зокрема, кореляційно-регресійний аналіз.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчі та нормативні акти, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, інструкції, підручники, збірники наукових праць, щорічні дані Державної служби статистики України, інформація з друкованих та електронних періодичних видань, ресурси всесвітньої мережі Інтернет, а також практичні дані досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні теоретико-методологічних основ обліку та контролю дослідження питання оподаткування податком на додану вартість.

Основні наукові результати, які характеризують новизну виконаного дослідження, полягають у:

- визначені вектору розвитку реформування системи оподаткування в Україні;
- простеженні шляхів реформування системи ПДВ за останні два десятиріччя в контексті євроінтеграції до Європейського простору;
- встановлені прототипів функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість в інших країнах;
- узагальнені процесу впровадження системи адміністрування податку на додану вартість та виявлені слабких сторін такого впровадження у фінансово-господарську діяльність підприємств України.

Результати наукового дослідження були апробовані на X Міжвузівській науково-практичній студентській конференції «Браславські читання. Економіка XXI століття : національний та глобальний виміри», яка проводилася на базі Одеського державного аграрного університету (м. Одеса, 24 квітня 2019 року).

За результатами кваліфікаційної роботи опубліковано дві наукові публікації :

1. Іщук Б.М. Розробка механізмів, перешкоджаючих зловживанням зі сплати податку на додану вартість // Браславські читання. Економіка XXI століття : національний та глобальний виміри : матер. X міжнар. наук.-практ. студ. конф. – Одеса : Видавництво Одеського державного аграрного університету, 2019. – С. 20–23.

2. Іщук Б.М. Особливості реформування розрахунків з ПДВ у контексті євроінтеграції // Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неоіндустріального суспільства : матер. міжнар. наук.-практ. інтернет- конф. студентів, аспірантів і молодих вчених – Луцьк, 2019. – С. 147–149.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного магістерського дослідження теоретичних питань та діючої практики обліку, внутрішнього контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість дозволили зробити наступні висновки:

1. Облік податку на додану вартість є найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, від правильної організації якого залежить достовірність формування даних собівартості продукції, витрат підприємства та обліку для цілей оподаткування. Сутність податків, як економічної категорії, проявляється через три основні функції: фіскальну, регулюючу та соціальну.

У вітчизняній науці досі не існує єдиного підходу до визначення економічної сутності податків та зборів, тож нами систематизовано основні підходи до трактування економічної категорії «податки».

Існують численні підходи з класифікації податків за різними ознаками, залежно від: бюджетного устрою держави, економічного змісту об'єкта оподаткування, ставок податку, способу стягнення, суб'єкта оподаткування. Однак найрозповсюдженішою класифікацією є поділ податків на прямі на непрямі.

Податок на додану вартість може стягуватись у формах: податок з обороту в однорівневій формі, податок з обороту в багаторівневій формі та модифікованій формі податку з обороту в багаторівневій формі. Найефективнішою формою податку на додану вартість є саме третій тип.

2. Реформування системи оподаткування в Україні розпочалось із становленням країни як незалежної держави з метою адаптації до ринкових умов господарювання та триває майже 20 років. Податок на додану вартість вперше в Україні був запроваджений з 20.12.1991 р. після прийняття Закону України «Про податок на додану вартість», та надалі реформувався чисельними декретами та законопроектами. Наразі система оподаткування ПДВ регламентується Податковим кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, наказами Державної фіскальної служби, наказами Міністерства фінансів України, а також міжнародними угодами та договорами. В даному магістерському дослідженні нами було

систематизовано у вигляді таблиць нормативно–правові акти з питання відшкодування ПДВ; нормативно–правові акти з питань обліку та звітності з ПДВ; нормативно–правові акти з регулювання операцій, що не є об'єктом оподаткування та операцій, звільнених від оподаткування; нормативно–правові акти з регулювання системи електронного адміністрування ПДВ та запровадження електронного сервісу для платників податків

3. Реформування системи ПДВ головним чином обумовлене вектором руху Українського законодавства у русі євроінтеграції. У вересні 2014 року Україна ратифікувала Угоду про асоціацію між Україною та ЄС, відповідно до якої всі органи державної влади, що наділені повноваженнями в сфері європейської інтеграції, повинні забезпечувати ефективне виконання міжнародно-правових зобов'язань. Основним та центральним елементом Угоди є приведення законодавства України до права ЄС, а застосування ПДВ – є головною умовою інтеграції до Євро простору та обов'язковою умовою приєднання до Європейського Союзу.

Також Україна підписала «Угоду про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» з ЄС у червні 2014 р., яка вимагає наближення державного законодавства до ряду нормативних актів ЄС у сфері непрямого оподаткування ПДВ.

Наразі імплементація європейського законодавства у частині податку на додану вартість регулюється «Директивою Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість», під яку були реалізовані чисельні зміни у законодавстві України, серед яких: дозволено набувати статус платника податку за добровільним зверненням такої особи, спрощено процедуру адміністрування податку на додану вартість, скасовані свідоцтво про реєстрацію як суб'єкта спеціального режиму оподаткування та свідоцтво про реєстрацію особи платником податку на додану вартість, надана можливість безкоштовно отримувати інформацію з реєстрів платників ПДВ та ін.

Система електронного адміністрування ПДВ впроваджувалась поступово у п'ять етапів, починаючи із ратифікації з 2003 р. комплексу законів та нормативно-правових актів щодо впровадження електронної звітності для формування та передачі її в органи державної влади засобами електронного зв'язку. Система електронного адміністрування ПДВ з'єднала у єдине ціле окремі елементи системи оподаткування: облік податку на додану вартість в органах Державної фіскальної служби, реєстрацію ПН та РК до ПН, а також подання звітності з ПДВ.

4. Податок на додану вартість як загальнодержавний податок, маючи досить великий потенціал фіскального характеру характеризується тим не менш високою уразливістю до дій суб'єктів оподаткування із умисного ухилення його сплати. Враховуючи складність адміністрування податку на додану вартість, практика уникнення від сплати податку набуває різних форм та видів, підлаштовуючись під будь-які зміни в самій системі оподаткування. Найбільш розповсюджені наступні форми махінацій з ПДВ: приховування операцій з продажу, економічна діяльність без реєстрації платником ПДВ, викривлення при класифікації товарів, купівля податкового кредиту, «карусельне шахрайство».

З метою упередження дій щодо махінацій із ПДВ можуть застосовуватись два рівні методів запобігання: прості методи регулювання та більш радикальні методи боротьби. Запровадження заходів із упередження, боротьби та запобігання випадків махінацій з ПДВ в Україні здійснюється під впливом багатьох факторів, таких як євроінтеграція, внутрішня політика та різноманітні політичні сили. З метою протидії численним схемам із шахрайства, забезпеченням контролю за нарахуванням, обчисленням, сплатою та відшкодування ПДВ була прийнята система електронного адміністрування ПДВ. Введення обов'язкової реєстрації ПН/РК до ПН надало контролюючим органам більше можливостей для відстежування та контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ суб'єктами господарської діяльності завдяки перевагам автоматизації стягнення податку. Тим не менш, на практиці, приведений в дію у 2017 році механізм блокування податкових накладних та розрахунків-коригувань до них в рамках системи адміністрування ПДВ, призвела до економічного колапсу та не відповідала реаліям господарської дійсності.

У кваліфікаційні роботі нами розглянутий механізм зупинення реєстрації податкової накладної та розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Даний алгоритм має складну структуру та складається з чотирьох етапів: перевірка на «відсікаючи» ознаки; перевірка на відповідність критеріям ризиковості та показникам позитивної податкової історії платника податків; перевірки на ризиковість господарської операції; перевірка на позитивність податкової історії платника податків.

5. Особливості обліку, контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість було досліджено на прикладі практичних даних ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», яке функціонує у галузі виробництва та оптової торгівлі готових кормів для сільськогосподарської худоби з серпня 2011 року.

ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» є юридичною особою, знаходиться на третій групі сплати єдиного податку, платником податку на додану вартість. Згідно статуту підприємство має самостійний баланс, печатку зі своєю назвою та товарну марку «Годівля Нова», здійснює господарську та іншу діяльність від свого імені на принципах повного господарського розрахунку.

Відображення в обліку операцій із нарахування та сплати податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» здійснюється в автоматизованій системі обліку 1С Підприємство 8.2 «Бухгалтерія для України». В програмному забезпеченні 1С на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», визначення бази оподаткування ПДВ відбувається автоматично, керуючись правилом «першої події». Аналітична деталізація розрахунків з контрагентами на досліджуваному підприємстві ведеться «за договором у цілому», внаслідок чого база оподаткування ПДВ визначається виходячи із двох аналітик розрахунків: контрагенту та договору з контрагентом.

В нашому магістерському дослідженні нами були наведені типові бухгалтерські проведення з відображення операцій з ПДВ в автоматизованій системі 1С Підприємство 8.2 на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», а також прослідкований алгоритм руху податкових накладних / розрахунків коригувань на шляху від їх створення до реєстрації в ЄРПН на досліджуваному підприємстві.

6. В процесі вивчення обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було встановлено, що керівництво та бухгалтерський відділ не приділяє належної уваги вивченню податкової та господарської репутації нових потенційних контрагентів, з якими досліджуване підприємство планує співпрацювати. Даний факт ставить досліджуване підприємство під потенційний ризик, та може слугувати підставою для відмови ДФС у належному податковому кредиті за угодою купівлі-продажу товарів або послуг.

На наш погляд, досліджуване підприємство повинно обов'язково перевіряти нових потенційних контрагентів по певній чітко визначеній процедурі за низкою ознак та критеріїв, наведеними нами у магістерському дослідженні. Серед таких критеріїв, на нашу думку є: перевірка дати реєстрації підприємства як суб'єкта господарської діяльності, відповідність кодів КТБЕД напрямку діяльності контрагента та предмету договору, що укладається, отримання відомостей щодо розміру уставного капіталу, перелік засновників, перевірка діючого свідоцтва платника ПДВ, стан розрахунків такого контрагента з бюджетом. Більше інформації щодо нового контрагента можна отримати з спеціалізованих систем аналізу контрагентів, таких як: система перевірки та моніторингу бізнес-партнерів «CONTRACT AGENT» від платформи «LIGA: ZAKON»; незалежна волонтерська ініціатива «Clarity Project» та ін.

При вивченні обліку ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами були також встановлені порушення методології обліку операцій із поворотною тарою, а також відображення в декларації з ПДВ витрат негосподарського призначення.

7. В процесі вивчення обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було встановлено, що підприємство не в повній мірі використовує можливості наявного програмного забезпечення. Пропонуємо для автоматизації формування та відправки «Запитів щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних» щодо стану реєстрації ПН/РК в ЄРПН використовувати наявний у програмі «М.Е.Дос» модуль «Звірка документів з ЄРПН» розділу «Первинні документи» або Модуль «Автоматична обробка документів».

8. В процесі вивчення діючої практики обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» також була встановлена ситуація, за якої було помилково продубльовано податкову накладну на одну й ту саму податкову подію, таким чином, було помилково виписано дві податкові накладні на суму відвантаженого товару з однаковою датою.

На наш погляд, для виправлення даної ситуації на досліджуваному підприємстві доцільно скористатися п. 24 Порядку № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», який з 01.12.2018 р. закріпив спеціальний механізм анулювання «помилкових» ПН за допомогою РК з типом причини «20».

9. На сьогодні для будь-якого підприємства, надзвичайно важливим постає проведення внутрішнього контролю за достовірністю, доцільністю та законністю відображення розрахунків за податками та зборами у системі бухгалтерського обліку, в особливості за ПДВ. Останнє особливо актуально в контексті впровадження з початку 2017 року механізму блокування реєстрації ПН, яка покликана викрити «податкові ями» та «скручування» з ПДВ, з метою залучення сумнівних платників до відповідальності і наповнення бюджету.

Внутрішній контроль розрахунків за податками та платежами проводиться у декілька етапів, на кожному з яких застосовується своя відмінна методика контролю. Такі етапи внутрішнього контролю систематизовані нами у магістерському дослідженні. В рамках проведення внутрішнього контролю розрахунків за податками та зборами доцільно застосовувати низку первинних документів: План внутрішнього контролю розрахунків за податками, Програма внутрішнього контролю розрахунків за податками та зборами, Порівняльна відомість податкових розрахунків за даними обліку та внутрішнього контролю, Реєстр виявлених відхилень розрахунків за податками, Опис виявленого порушення під час внутрішнього контролю та ін.

10. Наразі система внутрішнього контролю знаходиться під протидією двох концепцій – традиційної «контрольно-ревізійної» моделі та ризик-орієнтованого підходу. На практиці, в організації внутрішнього контролю у вітчизняних

підприємств, часто присутні елементи «контрольно-ревізійної» моделі контролю. Однак, останнім часом, все більше вчених піднімають питання про виникнення нових завдань, що висуваються перед системою внутрішнього контролю. Перехід до ризик-орієнтованого контролю надає можливість отримати швидкий та доказовий результат.

11. На нашу думку, при проведенні внутрішнього контролю на будь-якому підприємстві, наразі, постає гостра необхідність впровадження інформаційно-телекомунікаційних систем, що останнім часом вийшли на інформаційний простір України. Вважаємо, що такою системою є «Електронний кабінет» платника. Сервіс «Електронного кабінету», внаслідок своєї багатофункціональності, має стати в наряді на всіх стадіях контрольного процесу, починаючи з підготовчої стадії, та закінчуючи інспекційною. Наразі, інформацію, яку надає «Електронний кабінет», не може надати жодна інша платна програма, оскільки джерелом даних виступає найперша інстанція – державна фіскальна служба.

На наш погляд, при проведенні контрольних процедур, особливу увагу слід зосередити на наступних блоках «Електронного кабінету» платника: розділ «Єдиний реєстр податкових накладних», меню «Стан розрахунків з бюджетом», розділ «Система електронного адміністрування ПДВ», розділ «Показники СМКОР», розділ «Листування з ДФС».

Також, як альтернативний варіант, з метою отримання офіційного підтвердження стану розрахунків з бюджетом за податками та платежами, пропонуємо скористатися системою запитів, які можна відправити в веб-сервісі «Електронного кабінету» платника.

12. Для оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було проведено ряд тестувань: тестування системи бухгалтерського обліку, тестування програми автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, тестування системи внутрішнього контролю. На базі проведеного тестування систем бухгалтерського обліку та контролю нами надана низка рекомендацій організаційного та управлінського характеру.

13. Аналіз фінансового стану показав, що фінансова стійкість товариства знаходиться на високому рівні. Про це свідчить позитивна динаміка таких коефіцієнтів як коефіцієнт автономії та маневреності власного капіталу. Коефіцієнт автономії зріс з 0,52 до 0,81, а коефіцієнт маневреності збільшився з 0,79 до 0,84. Станом на кінець 2018 року 84% власного капіталу було вкладено у сировину та матеріали й інші види оборотних активів.

Зміна структури оборотних активів ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» у бік зменшення ліквідності призвела до того, що покрити поточні зобов'язання товариства його управлінський персонал міг протягом 206-2018 років тільки завдяки іммобілізованим запасам. Про це свідчить динаміка коефіцієнта загальної ліквідності (цей коефіцієнт зріс з 2,18 на кінець 2016 року до 4,51 на кінець 2018 року). Вважаємо відмітити, що не є коректним зберігати платоспроможність товариства тільки за рахунок наявності повільно реалізовуваних активів.

14. Ефективність управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» у 2018 році порівняно з 2016 роком погіршилася. Про це свідчить ситуація, за якої у 2018 році період обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги (22 дні) був більшим за період обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги (21 день). Ефективність управління запасами також погіршилась оскільки період обороту запасів зріс з 47 днів до 87 днів. Це свідчить про подовження операційного циклу підприємства й, відповідно, про зменшення кількості оборотів оборотного капіталу, й зниження обсягів нарахованих податкових зобов'язань та податкового кредиту.

15. Результати моделювання свідчать, що по мірі збільшення витрат та одну гривню чистого доходу від реалізації продукції, коефіцієнт чистої рентабельності продажів зменшується на 0,693. По мірі збільшення коефіцієнту оборотності оборотних активів, коефіцієнт чистої рентабельності продажів збільшується на 0,126. Збільшення коефіцієнту співвідношення дебіторської а кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обумовлює збільшення коефіцієнту чистої рентабельності продажів на 0,011.

16. Враховуючи, що ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» відчуває жорстку конкуренцію з боку високо спеціалізованих комбікормових підприємств, що входять до структури великих агрохолдингів, тому воно повинно постійно коригувати свою діяльність перш за все за рахунок постійного маневрування на відповідних секторах ринку. Для цього необхідно:

- забезпечити гнучке реагування на вимоги ринку шляхом зміни рецептури й виробництва необхідного у конкретні періоди асортименту комбікормів;
- треба мінімізувати за рахунок використання найсучасніших іноземних технологій витрати ресурсів на виробництво комбікормів;
- необхідно забезпечити екологічну безпеку виробництва за рахунок прогресивних технологічних рішень;
- враховуючи сезонний характер реалізації сировини (зернових культур), досліджуване підприємство повинно забезпечити безперебійне виробництво за рахунок створення необхідної кількості запасів сировини виходячи зі щорічної потреби у всіх видах зернових культур та біологічних добавок для кожного виду продукції;
- управлінський персонал товариства повинен працювати над пошуком нових клієнтів та розширенням асортименту запропонованої продукції оскільки на цей час клієнтська база скорочується, у тому числі внаслідок того, що багато сільськогосподарських підприємств, які входять у структури агрохолдингів, тяжіють до самозабезпеченості комбікормами.

Упровадження наданих рекомендацій дозволить поліпшити ефективність адміністрування податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Ризиковість операцій. Податки та бухгалтерський облік 2018, №48. URL:<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-48/article-37166.html>.
2. Андріяш М. М. Проблеми розвитку оподаткування податком на додану вартість країн ЄС . Актуальні проблеми міжнародних відносин. 2014. Випуск 122 частина 1. С. 215-227.
3. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебн. пособие. Москва: Экономистъ, 2006. 319 с.
4. Бодня Т. Зламати карусель. Чому ПДВ став улюбленим податком у злочинців [Електронний ресурс]. Веб-ресурс ЦЕНЗОР.НЕТ, 2018. URL: https://censor.net.ua/ua/resonance/3089342/zlamaty_karusel_chomu_pdv_stav_ulyubleny_m_podatkom_u_zlochyntsyv. (дата звернення: 13.02.2019).
5. Бутинець Т.А. Відповідальність за ризик, господарські порушення та відхилення. Економіка і організація управління. 2011. № 1(9). С. 89-96.
6. Бутинець Т.А. Методологія господарського контролю. Облік і фінанси АПК. 2010. № 3. С. 92–99.
7. Венгер В.В., Коваленко Д.І. Фінанси, гроші та кредит: теорія та практика: Навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 578 с.
8. Голютяк-Пенкальська М.В. Правові засади співпраці держав-членів Європейського Союзу в боротьбі з податковим шахрайством у сфері ПДВ. Науковий вісник публічного та приватного права. 2016. Випуск 3. С. 136 – 140.
9. Господарський кодекс України від 17.01.2019 р. № 2672-VIII (зі змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. (дата звернення: 05.12.2018).
10. Данілов О. Д., Фліссак Н. П. Податкова система та шляхи її реформування: Навчальний посібник. Київ: Парламентське видавництво, 2001. 215 с.
11. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість. Постанова КМУ № 569 від 16 жовтня 2014 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>. (дата звернення: 05.12.2018).

12. До уваги платників податку на додану вартість! Алгоритм розрахунку показника перевищення податкових зобов'язань (SPеревищ). Офіційний портал Державна фіскальна служба України. URL: <http://kyiv.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/325231.html>. (дата звернення: 07.05.2019).

13. Договір про заснування Європейської Спільноти: консолідована версія станом на 1 січня 2005 року URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_017. (дата звернення: 16.01.2019).

14. Електронний цифровий підпис. Вільна енциклопедія «Вікіпедія». URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/Електронний_цифровий_підпис. (дата звернення: 22.04.2019).

15. Замасло О.Т. Податкова система України в умовах євроінтеграції: дис. на здобуття наук. ступеня доктора екон. наук: 08.00.08. Львів, Львівський нац. ун-т ім. Івана Франка, 2018. 554 с.

16. Зубчик С.М. Внутрішньогосподарський контроль на підприємствах: організація та методика: дис. на здобуття наук. ст. канд. економ. наук: 08.00.09. Львів, ЛНТУ, 2016 р. 318 с.

17. Імплементация Угоди про асоціацію між Україною та ЄС: торговельна та бюджетно-податкова сфери: Матеріали міжнародної конференції «Угода про асоціацію: економічні тригери», 2015. Київ: Міжнародний центр перспективних досліджень, 2015 р. 43 с.

18. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Наказ Міністерства Фінансів України від 01.07.1997 р. № 141: зі змінами і доповненнями від 17.02.2017р. № 241. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Instrukcii-z-buxgalters-kogo-obliku-podatku-na-dodanu-vartis-3>. (дата звернення: 23.03.2019).

19. Костенко Ю.О. Фінансове право України: Навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури. 2009. 240 с.

20. Крисоватий А. І. Теоретико-організаційні домінанти та практика реалізації податкової політики в Україні: монографія / А. І. Крисоватий. Тернопіль: Карт-бланш, 2005. 371 с.

21. Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.06.2017 р. № 567. URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/53143.html>. (дата звернення: 05.02.2018).

22. Критерії ризиковості платника податку: лист Державної фіскальної служби України № 959/99-99-07-18 від 21.03.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0959872-18>. (дата звернення: 17.12.2018).

23. Куцик П.О. Глобальна економіка: принципи становлення, функціонування, регулювання та розвитку: монографія / П.О.Куцик, О. І. Ковтун, Г. І. Башнянин. Львів: Видавництво ЛКА, 2015. 583 с.

24. Кушніренко О.А. Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього контролю оподаткування сільськогосподарських підприємств. Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 15. Частина 2. 2015. С 151-156.

25. Кушніренко О. А. Стан, проблеми та перспективи вдосконалення обліку відносин розподілу у формі податків. Вісник Сумського національного аграрного університету. 2013. № 6. С. 107–113.

26. Литвиненко Я.В. Податкова політика: навчальний посібник. Київ: МАУП, 2003. 224 с.

27. Мараховська Т. М. Податкове стимулювання підприємницької діяльності: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: 08.04.01. Харків, Харк. нац. ун-т ім. В. Н. Каразіна. 2001. 17 с.

28. Мочерний С.В. Економічний енциклопедичний словник у 2томах. Т.2. Львів: Світ, 2006. 568 с.

29. Перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника ПДВ для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. N 1238: зі змінами та

доповненнями від 26.10.2016 р. № 838-2016-п. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF>. (дата звернення: 17.12.2018).

30. Перелік інформації, що підлягає оприлюдненню у формі відкритих даних, розпорядником якої є Міністерство юстиції України: Наказ Міністерства Юстиції України від 28.03.2016 р. № 897/5: зі змінами та доповненнями від 20.09.2017 р. № 2941/5. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v897_323-16. (дата звернення: 15.01.2019).

31. Перелік операцій з розрахунково-касового обслуговування, які не є об'єктом оподаткування. Постанова правління НБУ від 01.08.2017 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0073500-17>. (дата звернення: 17.12.2018).

32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291: зі змінами і доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. (дата звернення: 25.03.2019).

33. План рахунків бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2010. 176 с.

34. Податкова система: Навчальний посібник. / За ред. Андрущенка В. Л. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 416 с.

35. Податковий кодекс України від 16.05.2019 № 2725-VIII (зі змінами і доповненнями). URL: <http://sfs.gov.ua/nk/>. (дата звернення: 11.12.2018).

36. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства Фінансів України від 02.09.2014 р. № 879: зі змінами та доповненнями від 04.10.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. (дата звернення 30.06.2019).

37. Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 р. № 835: зі змінами та доповненнями від 17.04.2019 р. №409. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/835-2015-%D0%BF>. (дата звернення: 08.02.2019).

38. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Міністерства Фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130: зі змінами та

доповненнями станом на 16.01.2018 р. №7. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#n7>. (дата звернення: 22.12.2019)

39. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1246: зі змінами та доповненнями від 21.02.2018 р. № 2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/%201246-2010-%D0%BF>. (дата звернення: 09.01.2019).

40. Порядок ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.01.2017 р. № 26. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/26-2017-%D0%BF>. (дата звернення: 22.12.2018).

41. Порядок з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Постанова Кабінету Міністрів України № 117 від 21.02.2018 р.: зі змінами та доповненнями від 16.01.2018 р. №7. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/%20z1456-14#n7>. (дата звернення: 14.12.2018).

42. Порядок звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання та ввезення на митну територію України товарів і послуг, передбачених для власних потреб дипломатичних представництв, консульських установ іноземних держав і представництв міжнародних організацій в Україні, а також для використання особами з числа дипломатичного персоналу дипломатичних місій та членами їх сімей, які проживають разом з ними. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1240: зі змінами та доповненнями від 29.08.2018 р. № 678. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1240-2010-%D0%BF>. (дата звернення: 14.12.2018).

43. Порядок надання послуг з харчування громадян у закладах охорони здоров'я, операції з надання яких звільняються від оподаткування податком на додану вартість. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.09.2012 р. № 818. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/818-2012-%D0%BF/ed20150701>. (дата звернення: 17.12.2018).

44. Порядок надання послуг з харчування дітей у дошкільних, учнів у загальноосвітніх та професійно-технічних навчальних закладах, операції з надання яких звільняються від обкладення податком на додану вартість. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 р. № 116: зі змінами та доповненнями від 18.01.2016 р. № 16. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-2011-%D0%BF>. (дата звернення: 17.12.2018).

45. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/%201233-2010-%D0%BF>. (дата звернення: 17.12.2018).

46. Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами. Постанова Міністерства фінансів України від 06.06.2017 р. № 557 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17>. (дата звернення: 25.11.2018).

47. Порядок формування та надсилання узагальненої інформації про обсяги сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість, визначені у висновках: Наказ Державної податкової адміністрації України та Державного казначейства України від 03.02.2011 р. № 68/23. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0199-11>. (дата звернення: 15.12.2018).

48. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>. (дата звернення: 25.07.2019).

49. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 18.09.2018 р. № 2545-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 21.04.2019).

50. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV: зі змінами і доповненнями від 17.01.2019 р. № 2673-VIII. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>. (дата звернення: 27.04.2019).

51. Про запровадження електронного сервісу для платників податків – юридичних осіб: Наказ ДПА України від 11.02.2011 р. № 85. URL: <http://sfs.gov.ua/>

podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/53143.html. (дата звернення: 11.03.2019). (дата звернення: 11.02.2019).

52. Про затвердження форм документів, що використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.07.2016 р. № 606. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1069-16>. (дата звернення: 15.12.2018).

53. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства Фінансів України від 28.01.2016 р. № 21: зі змінами та доповненнями від 23.03.2019 р. №381. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>. (дата звернення: 16.12.2018).

54. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства Фінансів України від 13.12.2015 р. № 1307: зі змінами та доповненнями від 17.09.2018 р. № 763. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. (дата звернення: 15.12.2018).

55. Про звернення громадян: Закон України від 02.10.1996 р. № 394/96-ВР: зі змінами та доповненнями від 25.04.2019 р. № 2704-VIII. URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/393/96-%D0%B2%D1%80>. (дата звернення 30.06.2019).

56. Про окремі особливості складання та реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних: лист ДФС від 27.11.2018 р. № 36942/7/99-99-15-03-02-17. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovе-zakonodavstvo/listi-dps/73086.html>. (дата звернення: 03.05.2019).

57. Про оподаткування ПДВ: індивідуальна податкова консультація ДФС від 21.12.2017 р. N 3084/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ink/11967-3084-17.html>. (дата звернення: 03.05.2019).

58. Про податок на добавлену вартість: Декрет КМУ від 26.12.1992 року № 43-93: зі змінами та доповненнями від 10.07.1997 р. 303/96-ВР. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/14-92>. (дата звернення: 03.12.2018).

59. Про податок на додану вартість: індивідуальна податкова консультація ДФС від 29.01.2018 р. N 313/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/PK974?an=1>. (дата звернення: 03.06.2019).
60. Растамханова Л.Н. Теория, методология и организация систем внутреннего контроля в условиях управленческого консалтинга: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Йошкар-Ола, 2009. 40 с.
61. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения: пер. с англ. Т. 1. Москва: Госполитиздат, 1955. 360 с.
62. Серебрянська Д. Зміна алгоритму блокування податкових накладних: чого очікувати бізнесу в 2018 році? Веб-портал громадянської організації ІПР - Інститут податкових реформ. URL: <https://ngoipr.org.ua/news/zmina-algorytmu-blokuvannya-podatkovyh-nakladnyh-chogo-ochikuvaty-biznesu-v-2018-rotsi/>. (дата звернення: 05.02.2019).
63. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Г.М. Сліпченко . Матеріали III міжнародної науково-практичної конференції «актуальні питання економічних наук, 13-14 травня 2016 р., м. Київ. 2016. С. 67-71. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf>.
64. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. Київ: Знання-Прес, 2004. 454 с.
65. Стадник М. Аналіз стану бюджетного відшкодування ПДВ у 2017 році та січні-травні 2018 року. Офіс з фінансового та економічного аналізу у Верховній Раді України, 2018. URL: <https://feao.org.ua/products/vidshkod-pdv2017-18-5m/>. (дата звернення: 18.01.2019).
66. Ткаченко С. Європейський досвід вдосконалення адміністрування оподаткування ПДВ. ЛІГА.Блоги. URL: <https://blog.liga.net/user/stkachenko/profile>. (дата звернення: 21.01.2019).
67. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони: ратифікована Законом від 16.09.2014 р. № № 1678-VII: зі

змiнами та доповненнями від 30.11.2015 р. № 984_011. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/984_011. (дата звернення: 18.01.2019).

68. Уллубієва К. К. Розвиток нормативного регулювання бухгалтерського обліку розрахунків за податком на додану вартість в Україні. Вісник Університету банківської справи Національного банку України. 2011. №1. с. 270–274.

69. Уллубієва К.К. Шляхи удосконалення методики внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість на основі ризик-орієнтованого підходу. Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 6. Частина 5. 2014 р. С 201-204.

70. Федішин Н.І. Інструменти податкового планування суб'єктів господарювання. Бізнес Інформ. 2011. № 10. С. 119-123.

71. Фінансове право України: Навчальний посібник / за ред. Л.К. Воронова. Київ: Правова єдність, 2009. 395 с.

72. Хохлов Н.В, Управление риском. Учебное пособие. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 239 с.

73. Шибалкіна Ю. Історія ПДВ. Ціна держиви. URL: <http://cost.ua/news/109-history-vat>. (дата звернення: 05.02.2018).

74. Шигун М. М., Уллубієва К. К. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ. Вісник Хмельницького національного університету. 2012. № 2. Т. 1. С. 83-86.

75. Янковой О. Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: Навч. Посібник. Одеса: Оптимум, 2001. 198 с.