

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**  
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(шифр та найменування спеціальності)  
«Облік та оподаткування»  
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль розрахунків з бюджетом з податку на  
додану вартість(на прикладі ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ» )  
(назва теми)

**Виконавець:**

Студент ЦЗФВН

Савельєва Катерина Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Науковий керівник:**

Кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Шевчук Ніна Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Податок на додану вартість (далі – ПДВ) обґрунтовано вважають найбільш досконалою сучасною формою непрямого оподаткування, яка відіграє вагомий роль у системі державних фінансів більшості розвинених країн світу. Він є провідним непрямим податком в Україні та країнах-членах ЄС, оскільки частка його надходжень у доходах державних бюджетів країн досягає 45%. Основними його перевагами є стабільність надходжень, широка база оподаткування, податкове навантаження з ПДВ на кінцевий товар не залежить від кількості оборотів і стадій створення вартості.

Наразі, враховуючи складні політичні та економічні умови, питання планування розрахунків за податком на додану вартість для вітчизняних підприємств постає більш гостро. Тому, дослідження сучасних тенденцій оптимізації податкового навантаження є актуальними

**Мета дослідження.** Метою написання випускної роботи є обґрунтування теоретичних та організаційних положень обліку розрахунків за податком на додану вартість, виявлення нагальних проблемних питань у цій сфері оподаткування.

**Завдання дослідження:**

- висвітлити основні теоретико-методологічні основи обліку податку на прибуток та ПДВ;
- зробити огляд нормативної бази та спеціальної літератури стосовно податкового обліку;
- проаналізувати специфіку податкового обліку, зокрема податку на прибуток та ПДВ на прикладі ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ»;
- розглянути відображення податку на прибуток у фінансовій звітності підприємства;
- розглянути методику контролю обліку податку на додану вартість;
- розробити напрямки удосконалення обліку та контролю податку на додану вартість.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом дослідження випускної роботи є податок на додану вартість (ПДВ).

**Предмет дослідження.** Предметом дослідження є механізм обліку податку на додану вартість на підприємстві ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ», а також порядок його відображення у фінансовій звітності

**Методи дослідження.** Для розв'язання завдань, поставлених у дослідженні, використовувалися загальнонаукові та специфічні методи наукового пізнання: аналіз, синтез, графічний і табличний метод історичний, методи індукції та дедукції методи прогнозування

**Інформаційна база** - нормативно-правові акти, праці вітчизняних і зарубіжних вчених у сфері бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (40 найменувань) та 5-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 77 сторінок. Основний зміст викладено на 65 сторінках. Робота містить 11 таблиць, 5 рисунків.

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ» досліджено визначення економічної сутності податку на додану вартість. Історія становлення податку на додану вартість в Україні. Розглянуто нормативно-правову базу для обліку, нарахування та сплати податку на додану вартість та особливості документального оформлення операцій з податку на додану вартість. Наведено ставки податку, об'єкти оподаткування, предмети оподаткування. Розглянуто особливості визначення податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість. Наведено переваги та недоліки електронного адміністрування ПДВ.

У другому розділі «ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ» наведено загальну економічну характеристику ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ». Описано особливості обліку податку на додану вартість. Наведені синтетичні та аналітичні рахунки з обліку ПДВ, які застосовує підприємство. Розглянуто порядок заповнення документів з обліку податку на додану вартість та податкової декларації з ПДВ. Описано електронну систему адміністрування податку на додану вартість. Також, у другому розділі кваліфікаційної роботи, наведено бухгалтерські проводки з обліку ПДВ на ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ».

Для вдосконалення обліку ПДВ на ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ» з урахуванням вимог чинного законодавства запропоновано розділити рахунок 6442 «Неодержані податкові накладні» на два аналітичні рахунки, такі як 6442.1 «Заблоковані податкові накладні» та 6442.2 «Невиписані податкові накладні», а також змінити форму первинних документів з ПДВ, зокрема видаткової накладної, додавши в них інформацію щодо коду згідно з УКТ ЗЕД.

У третьому розділі «АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ» проаналізовано особливості ведення обліку, нарахування та сплати податку на додану вартість. Проведено аналіз нарахованих та сплачених податків. На підставі проведеного аналізу запропоновано для оптимізації податкового навантаження необхідно розробити план оптимізації податкового навантаження. Проведення механізму оптимізації податкового навантаження на підприємстві є головною умовою його стабільного розвитку. Використання методів оптимізації та вибір оптимального варіанту оподаткування дасть можливість підприємству сплачувати податкові платежі

в необтяжливому для нього розмірі, направляти зекономлені кошти на подальший розвиток та зменшити податкові ризики. Такий елемент управління податковими потоками підприємства балансує відносини між фіскальними органами та суб'єктами.

## **ВИСНОВКИ**

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. ПДВ – непрямий загальнодержавний податок, який є складовою ціни товарів і послуг та включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг), податковий кредит щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ ;

2. За допомогою ПДВ між кінцевими споживачами рівномірно розподіляється та частина створеного у суспільстві продукту, яка має централізуватись і задовольняти загальнодержавні потреби. Він стимулює економію витрат усіх видів матеріальних ресурсів. У сфері обігу податок на додану вартість стимулює продавців до стримування продажних цін на товари і послуги.

3. Органами стягнення податку на додану вартість є виключно органи ДПС, які уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу в межах їх повноважень, а також державні виконавці в межах своїх повноважень.

4. У бухгалтерському обліку всі розрахунки з бюджетом (за рахунок прибутку, по податках з робітників і службовців та інших платежах) відображають на рахунку № 64 "Розрахунки за податками й платежами". На кредиті цього рахунка нараховують суми платежів до бюджету (податкові зобов'язання), а на дебеті - належні до відшкодування бюджету податки, їх сплата, списання тощо. Кредитове сальдо показує заборгованість підприємства перед бюджетом, тобто суму, яку підприємство має перерахувати до бюджету. Дебетове сальдо за рахунком № 64 означає переплату бюджету (податковий кредит), тобто надлишкове перераховану суму до бюджету, яку необхідно зарахувати в рахунок чергових платежів або повернути підприємству. Рахунок № 64 "Розрахунки за податками й платежами" має субрахунки за видами платежів до бюджету.

5. Основне навантаження з контролю за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податків і обов'язкових платежів (у тому числі і ПДВ) лягає на Державну податкову службу України.

6. Також, у результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що податковий менеджмент підприємства не працює. Органам управління підприємства треба зайнятися організацією податкового менеджменту на ТОВ «УКРАЇНСЬКІ НАПОЇ ПІВДЕНЬ» для податкової оптимізації.