

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання
(повна назва факультету)
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість (на прикладі ПРАТ «ВО «Облпаливо»)»

Виконала: студентка VI курсу, групи М-1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Топольницька Н.Д.
(прізвище та ініціали)

Керівник к.е.н., доцент Артюх О.В.
(прізвище та ініціали)

Рецензент Дровальова О.Ю.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ	
ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ (ПДВ)	7
1.1. ПДВ в системі оподаткування: економічна сутність, визначення та основні елементи	7
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку ПДВ.....	22
РОЗДІЛ 2. ПДВ У ПІДСИСТЕМАХ ОБЛІКУ: ДІЮЧА	
ПРАКТИКА	27
2.1. Загальна економічна характеристика досліджуваного підприємства - ПРАТ «ВО «Облпаливо».....	27
2.2. Організація бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з ПДВ на досліджуваному підприємстві.....	37
2.3. Особливості формування обліку та звітності з ПДВ у системі оподаткування.....	48
2.4. Створення моделі оптимального податкового навантаження з ПДВ в системі сучасного управління підприємством.....	66
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ	
ПДВ: ТЕОРІЯ ТА ПРАКТИКА	77
3.1. Аналіз справляння сум ПДВ до бюджету з метою підвищення ефективності податкових надходжень.....	77
3.2. ПДВ в системі державного фінансового контролю: особливості здійснення податкових перевірок.....	89
3.3. Шляхи удосконалення обліку та контролю операцій з ПДВ	98
ВИСНОВКИ	103
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	109
ДОДАТКИ	121

ВСТУП

Податки є основним джерелом доходів державного бюджету, з яких один із найзначніших наповнювачів – це податок на додану вартість. На протязі всього терміну існування України як самостійної держави податкове законодавство, яке є правовою основою взаємовідносин держави з платником податків, безперервно вдосконалювалося. Відповідно з назначеною метою держави, пов'язаною з процесом європейської інтеграції, також відбувається забезпечення прозорості та уніфікації норм податкових відносин щодо справляння податку на додану вартість (далі - ПДВ).

Актуальність теми. ПДВ є найпроблемнішим з усіх податків з точки зору обліку і позицій адміністрування. Недоліки адміністрування ПДВ зумовлюють втрату бюджетами різних рівнів значних доходів, що негативно позначається на спроможності уряду фінансувати важливі напрями соціально-економічного розвитку держави. Дефіцит фінансових ресурсів держави в свою чергу негативно позначається на рівні добробуту населення, що поглиблює кризові явища в економіці. Відповідно до змін, які відбулися в 2015 році в порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ, виникла потреба у створенні прозорої системи його обліку шляхом забезпечення своєчасного визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту, достовірності відображення в бухгалтерському обліку розрахунків з ПДВ при здійсненні операцій.

Дослідженням вдосконалення економічних, фінансових аспектів обліку та аудиту розрахунків за ПДВ займалися такі вчені та вітчизняні науковці: Оксенюк О. І., Рябець І.Л., Сокотенюк С. М., Сідельникова Л. П., Крисоватий А. І. та інші фахівці. Так, в науковій праці Оксенюк О. І. виокремлено проблемні аспекти функціонування механізму адміністрування ПДВ в Україні, розкрито недоліки механізму бюджетного відшкодування та надано рекомендації щодо удосконалення системи штрафних санкцій [62]. Розглянуто проблеми електронного адміністрування в працях Рябець І. Л.

[66], Сокотенюк С.М. та Кугій А. А. [72]. Обґрунтовано доцільність диференціації ставок податку та охарактеризовані чинники, які визначають рівень фіскальної ефективності ПДВ, в науковій праці Горіна В., та визначені ним напрями вдосконалення практики адміністрування ПДВ [47]. Проаналізовано умови застосування ставок ПДВ у податкових системах України й країн Європи, а також розкрито основні позитивні та негативні сторони справляння ПДВ в праці Слюсаренко В. Є., Філіп К. О. [71]. Досліджено категорію «податок на додану вартість» й визначено актуальність процедури адміністрування в наукових працях Філонич О. М. [76], Рудої О. Л. і Мельник В. С. [65]. Пошуку шляхів удосконалення бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків за ПДВ, поліпшенню методики організації бухгалтерського обліку і звітності з ПДВ присвячено наукові роботи Семенко Т. М. [69] й Проскури К.П. [64]. Запропоновано Івановим Ю. Б. механізм щодо зменшення ймовірності фіктивного відшкодування: «перехід в оподаткуванні прибутку і ПДВ від метода податкового обліку «здійснення першої з подій» до касового методу», та зазначено, що така зміна дозволить зменшити вимивання грошових коштів підприємств та прискорити їх обіг [52, с. 323].

Вітчизняна практика свідчить, що в обліку розрахунків з ПДВ виникає багато питань, непорозумінь та суперечностей щодо правильного застосування норм, визнання в обліку сум податкового зобов'язання та кредиту, порядку їх відображення та сплати тощо. Тому актуальним постають питання ефективності застосування ПДВ, висвітлення особливостей справляння, адміністрування податкових платежів та удосконалення обліку та контролю в системі оподаткування.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження теоретично-методичних засад і формулювання практичних рекомендацій щодо поліпшення існуючої організації обліку та контролю розрахунків з ПДВ в Приватному акціонерному товаристві «Виробничому об'єднанні «Облпаливо» (далі - ПРАТ «ВО «Облпаливо»).

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі мають бути вирішені наступні завдання, як-то:

- дослідити економічну сутність та елементи ПДВ, нормативно-правове забезпечення обліку ПДВ;
- на базі підприємства, що досліджується, охарактеризувати особливості формування обліку та звітності з ПДВ;
- проаналізувати ефективність існуючої моделі справляння ПДВ на підприємстві, надати рекомендації щодо її оптимізації;
- виявити проблеми обліку та контролю ПДВ та запропонувати шляхи їх вирішення на вітчизняних підприємствах.

Об’єкт та предмет дослідження. Об’єктом дипломної роботи виступає ПДВ в системі обліку та контролю на досліджуваному підприємстві - ПРАТ «ВО «Облпаливо».

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

Методи дослідження. Для розв’язання завдань, поставлених у дипломній роботі, використовувалися загальнонаукові та специфічні методи контролю, зокрема: аналіз (дослідження частки ПДВ, визначення динаміки змін показників, аналітична перевірка звітності), синтез, графічний і табличний метод (для наочного представлення результатів проведеного дослідження), методи індукції та дедукції (визначення сутності базових термінів) та методичні прийоми документального контролю (нормативно-правова, формальна, арифметична та логічна перевірка тощо).

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження використовувались нормативно-законодавчі акти у сфері обліку та контролю (кодекси, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови) а також нормативно-правові акти з питань адміністрування ПДВ, дані Державної фіскальної служби України (далі – ДФСУ); монографії вітчизняних і зарубіжних економістів з обліку, аналізу й контролю

розрахунків з ПДВ, наукові публікації та матеріали міжнародних науково-практичних конференцій, електронні ресурси за обраною тематикою роботи. При дослідженні прикладних аспектів обліку та контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ використовувалися первинні, аналітичні та звітні облікові дані базового підприємства - ПРАТ «ВО «Облпаливо».

У процесі роботи над темою опублікована авторська стаття «Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації» у Науковому віснику Ужгородського національного університету [42, с. 8-11].

За результатами дослідження запропоновано рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контролю розрахунків з ПДВ, запровадження яких дозволило б покращити ведення бізнесу на вітчизняних підприємствах.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на прикладі ПРАТ «ВО «Облпаливо» було встановлено, що податкові відносини між державою та підприємством регулюються правовими нормами та мають публічний характер, оскільки виникають з приводу фінансових ресурсів, що використовуються на загальнозначущі потреби. ПДВ складає найбільшу частку питомої ваги всіх надходжень, тому є з найважливіших бюджетоутворюючих податків.

В 2015 році в порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ виникла потреба у створенні прозорої системи його обліку. Тому важливо було вивчити теоретичну і практичну значимість питання з точки зору ефективності застосування ПДВ, висвітлення особливостей справляння, адміністрування податкових платежів та вдосконалення обліку і контролю в системі оподаткування, тому що недоліки адміністрування призводять до втрат бюджетів на різних рівнях: як на рівні держави, так і на рівні підприємства.

Відповідно визначеній меті роботи дослідити теоретично-методичні засади організації обліку та контролю розрахунків з ПДВ на ПРАТ «ВО «Облпаливо» та сформулювати рекомендації щодо поліпшення існуючої моделі справляння податку, були вирішені наступні завдання.

Досліджено економічну сутність податку на додану вартість, який є непрямим податком, входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець. ПДВ є «наскрізним», тобто рівномірно проходить через увесь виробничий ланцюг, й виконує фіскальну, регулюючу та стимулюючу функції. ПДВ складається з восьми елементів: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок

подання звітності, для обчислення податкових зобов'язань важливо визначити об'єкт і місце поставки.

З 2015 року почала працювати СЕА з метою забезпечення автоматичного обліку податку в розрізі платників, а саме: сум ПДВ в виданих та отриманих податкових накладних, податків сплачених при ввозі товарів на митну територію, залишку коштів на рахунках СЕА, ліміту реєстрації накладних відповідно формулі розрахунку.

Під час виконання роботи виявлено, що особливості відносин, які виникають щодо справляння ПДВ регламентуються документами, вистроєними за ієрархічним принципом – від ПКУ та інших Законів України до наказів, положень, постанов, інструкцій, роз'яснень, а завершуються прийнятими нормами обліку на підприємстві. Але все ж один із основних документів, який встановлює та регулює відносини в сфері оподаткування в Україні є ПКУ, зокрема розділ V «Податок на додану вартість».

Об'єктом дипломної роботи виступає ПДВ в системі обліку та контролю на прикладі ПРАТ «ВО «Облпаливо», яке є системним постачальником твердого палива та покриває своєю мережею, всю територію Одеської області. Головним напрямком діяльності підприємства відповідно КВЕД 46.71 є забезпечення вугіллям населення, підприємств, організацій.

Ознайомлено з особливостями бухгалтерського обліку, який ведеться із застосуванням бухгалтерських програм «1С: Підприємство», «Клієнт – Банк» та «М.Е.Дос». Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ, податку на майно, земельного та екологічного податку. Перші місця із закупівель вугілля посідають бюджетні установи, зокрема відділи освіти, лікарні, а найбільшими постачальниками вугілля є ТОВ «Вуглепостач Транс», ТОВ «АПБ Донпоставка».

Результати аналізу динаміки фінансово-економічного стану ПРАТ «ВО «Облпаливо» вказують на деяке згорання обсягів господарської діяльності. Зменшено показники питомої ваги необоротних активів, водночас сума їх зносу збільшилась (відбувається погіршення стану необоротних активів).

Зменшено вартість найбільш ліквідних активів (грошові кошти, дебіторська заборгованість) та збільшено залишки запасів, що вказує на труднощі в реалізації. З'явилась короткострокова кредиторська заборгованість – найбільш ризикове джерело фінансування діяльності, при тому питома вага майже 8% власного капіталу при нормі не менше 50% (коефіцієнт автономії) вказує, що підприємство не володіє власними оборотними коштами, а фінансується за рахунок зовнішніх джерел. Але взагалі на протязі 2013-2015 рр. все ж таки був отриманий прибуток, а значить наявні ресурси використовуються ефективно та є перспективи економічного зростання.

В роботі були досліджені особливості, щодо відображення бухгалтерському обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання, які обліковуються на субрахунку 6412 «Розрахунки за податком на додану вартість» та визнаються на підставі первинних документів: договір купівлі - продажу, накладна прибуткова й видаткова, акт виконаних (отриманих) робіт (послуг), товарно – транспортна накладна, подорожний лист, банківська виписка, авансовий звіт, чеки, квитанції тощо. На окрему увагу заслуговує накладна Укрзалізниці. Первинна документація систематизується в реєстри у вигляді відомостей, звітів, карток, аналізів, оборотно – сальдових відомостей, які є основою фінансової звітності. В фінансовій звітності дані рахунку 64 знаходять своє відображення у сальдових сумах в формі № 1 фінансової звітності, суми оборотів в формі № 3 фінансової звітності та опосередковано в відповідних формах фінансової звітності №№ 2, 5, 6 в сумі доходів або витрат.

Виявлено, що в податковому обліку головним первинним документом, який підтверджує право на отримання податкового кредиту або відображає нараховані зобов'язання з ПДВ є податкова накладна та розрахунки коригування до них. Всі зареєстровані та отримані податкові накладні накопичуються в реєстрі податкових накладних електронного виду за допомогою програм «М.Е.Дос» та «1С: Підприємство». Податкова звітність подається підприємством щомісячно у вигляді податкової декларації з

податку на додану вартість з трьох розділів, в яких логічно викладені дані про податкові зобов'язання, податковий кредит та розрахунки за звітний період, та додатків до неї.

Під час виконання праці встановлено існування певних особливостей справляння ПДВ, які пов'язані з переходом до застосування податкової пільги відповідно п. 45 підрозділу 2 розділу XX ПКУ (за бажанням), та касовим методом визнання податкового кредиту та зобов'язання, відповідно до п. 44 підрозділу 2 розділу XX ПКУ (обов'язково). Так на підприємстві субрахунки 643 та 644 використовуються не тільки для обліку ПДВ за передплатою, але й в випадку, коли першою подією є поставка вугілля.

У зв'язку з таким нововведенням знайшли своє відображення як операції, що оподатковуються ПДВ так й ті, що не оподатковуються ПДВ. Тому з травня 2016 року практикується складання зведеної податкової накладної з застосуванням розрахункового коефіцієнту.

З метою оптимізації оподаткування і поліпшення фінансового стану підприємства була розроблена модель ефективного оподаткування ПДВ. За чинник впливу на результат було взято показник рівня податкової ставки та порівняно з аналогічним впливом податкової пільги. За допомогою кореляційно-регресійного аналізу встановлено наступне: існує лінійна залежність між факторами та результативним значенням, має місце поступове зниження податкового навантаження. За результатами зроблено висновок, що найбільший чистий прибуток ПРАТ «ВО «Облпаливо» отримає внаслідок продажу вугілля на експорт.

В процесі роботи проаналізовано справляння ПДВ до бюджету на основі показників фінансової звітності (за формою № 3) та податкової звітності. Встановлено, що один з критеріїв відбору суб'єктів господарювання до включення до плану-графіка проведення документальних планових перевірок – показник податкового навантаження, розрахований за певною формулою. Було розраховано податкове навантаження за 2013-2015 рр. та виявлено його поступове зниження. Виходячи з цього можна

стверджувати, що у підприємства може з'явитися небезпека попадання до графіка позапланових перевірок контролюючими органами. В роботі розглянуті тонкощі контролю органами ДФСУ, а також ознайомлено з результатами податкової перевірки в частині справляння ПДВ до бюджету. Аналіз типу причин порушень показав, що вони пов'язані з неоднозначним трактуванням ст. 198 ПКУ. Крім цього при формальному огляді податкових накладних виявлено певні недоліки в оформленні.

Проте в цілому проведений контроль розрахунків з бюджетом показав, що система оподаткування організована на підприємстві досягла бажаного фінансового ефекту.

Отже, для вирішення проблем обліку та контролю ПДВ на торгових підприємствах, які одночасно керуються п. 44 та п. 45 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідних положень» ПКУ, пропонуємо наступне:

- подбати про отримання відповіді на запит від відповідного контролюючого органу щодо роз'яснення п. 198.5 ст. 198 ПКУ;
- встановити залишки вугілля на місцях зберігання, марку вугілля, постачальника товару, виокремити в реєстри вхідні документи для подальшого контролю нарахування зобов'язань з ПДВ;
- переглянути постачальників вугілля які перейшли та не перейшли до застосування податкової пільги з метою створення окремих груп контрагентів;
- внести зміни до довідників бухгалтерської програми з метою коректного відображення господарських операцій;
- ввести доповнення до робочого плану рахунків, а саме до рахунків 63, 28;
- розробити первинну документацію з урахуванням внесення відомості про отримані податкові накладні до конкретної партії вугілля;
- в місцях зберігання облік вести не тільки по маркам вугілля, а й в розрізі постачальників;

- делегувати право оформлення податкової накладної працівникам відповідальним за переміщення вугілля;
- проводити контроль правильності оформлення податкових накладних;
- регулярно проводити незалежну перевірку з метою усунення недоліків в обліку справляння ПДВ;
- розпочати пошук контрагентів з метою реалізації вугілля поза митної території України.

На нашу думку, втілення відповідних заходів та якісних управлінських рішень допоможе в майбутньому вдосконалити контроль і таким чином уникнути помилок в обліку, та покращити фінансово – економічне становище підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Закон України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" № 2343-XII від 14.05.1992 р. (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2343-12>
4. Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році" № 909-VIII від 24.12.2015 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>
5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» № 71-VIII від 28.12.2014 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/71-19>
6. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення передумов для нової моделі ринку природного газу та забезпечення стабільності розрахунків підприємств енергетичної галузі» № 812-VIII від 24.11.2015 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/812-19/paran17#n17>

7. Закон України «Про податок на добавлену вартість» № 2007-ХІІ від 20.12.1991 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2007-12>
8. Закон України «Про податок на додану вартість» № 168/97-ВР від 03.04.1997 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/168/97-вр>
9. Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на добавлену вартість» № 14-92 від 26.12.1992 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/14-92>
10. Постанова Кабінету Міністрів України "Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість" № 569 від 16.10.2014 р. (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п>
11. Довідник пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів № 78/1: за станом на 01.04.2016 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
12. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141 зареєстрована в Міністерстві юстиції України 04.08.1997 р. за № 284/2088 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, зареєстрована в Міністерстві юстиції України

- 21.12.1999 р. за № 893/4186 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
14. Лист Головного управління Державної фіскальної служби у Миколаївській області «Щодо оподаткування ПДВ операцій з постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення» від 10.05.2016 р. № 1531/10/14-29-12-01-10 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-zmini-2015/elektronne-administruvannya-pdv/66080.html>
15. Лист Державної фіскальної служби України від 07.07.2015 р. № 24403/7/99-99-15-01-01-17 «Щодо особливостей проведення перевірок бюджетного відшкодування ПДВ» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/5859-24403.html>
16. Лист Державної фіскальної служби України від 23.11.2015 р. № 24877/6/99-99-19-03-02-15 «Про розгляд звернення» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-65282.html>
17. Лист Державної фіскальної служби України від 26.01.2016 р. № 1389/6/99-99-19-03-02-15 «Про розгляд звернення» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/66280.html>
18. Лист Державної фіскальної служби України від 22.01.2016 №2055/7/99-99-19-03-02-17 «Про окремі особливості застосування касового методу визначення дати виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту підприємствами енергетичної галузі» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим

- доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-zmini-2015/elektronne-administruvannya-pdv/66080.html>
19. Лист Державної фіскальної служби України від 02.02.2016 р. № 3240/7/99-99-19-03-00-17 «Про податкову декларацію з податку на додану вартість з 1 січня 2016 року» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listi-dps/66246.html>
20. Лист Державної фіскальної служби України від 11.01.2016 № 130/Б/99-99-19-03-02-14 «Про розгляд звернення» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-konsultatsii/konsultatsii-dlya-fizichnih-osib/66098.html>
21. Лист Державної фіскальної служби України від 13.01.2016 р. № 965/7/99-99-11-04-01-17 «Щодо відкриття рахунків» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/pisma/gfsu/ob-otkrytii-schetov.html>
22. Лист Державної фіскальної служби України від 02.02.2016 р. № 3240/7/99-99-19-03-00-17 «Про податкову декларацію з податку на додану вартість з 1 січня 2016 року» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listi-dps/66246.html>
23. Лист Державної фіскальної служби України від 26.08.2015 р. № 31730/7/99-99-19-03-02-17 «Про особливості перерахування зайво зарахованих коштів з електронного рахунку платника» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovy-zmini-2015/elektronne-administruvannya-pdv/63902.html>
24. Лист Міжрегіонального головного управління ДФС - Центрального офісу з обслуговування великих платників від 01.12.2015 р. № 26240/10/28-10-06-11 «Щодо коригування фінансового результату до оподаткування

- податком на прибуток підприємств з 01.01.2015 року» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/DFS01465.html
25. Лист Міністерства юстиції України від 04.12.2015 р. № 2112/14157-0-4-15/8.1 «Щодо мораторію на проведення перевірок підприємств, фізосіб-підприємців контролюючими органами» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8205/8207/484756>
26. Лист Міністерства юстиції України від 29.04.2013 р. № 797-0-1-13/8.2-1 "Стосовно поняття «податкова віддача» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0797323-13>
27. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536
28. Методичні рекомендації щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання, затверджені наказом Державної податкової служби України від 27.06.2012 р. № 553 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0553837-12>
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»,

- затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.11.2003 р. за №1054/8375 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 03.06.2005 р. за № 621/10901 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>
32. Наказ Державного комітету статистики України «Про затвердження Методологічних основ та пояснень до позицій Класифікації видів економічної діяльності» від 23.12.2011 р. № 396 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN72642.html
33. Офіційний сайт Державної казначейської служби України – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main>
34. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. №1130, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.11.2014 р. за №1456/26233 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14>
35. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1246 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-п>

36. Порядок ведення реєстрів заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.02.2016 р. № 68 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/68-2016-п>
37. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 р. за № 159/28289 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
38. Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р. № 1307, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 р. за № 137/28267 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>
39. Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 р. № 524, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 24.08.2015 р. за № 751/27196 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#n16>
40. Правила оформлення перевізних документів, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 21.11.2000 р. № 644, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 24.11.2000 р. за № 863/5084 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0863-00>

41. «Коефіцієнт податку на прибуток галузевий (Кпп г), що використовується при розрахунку середньогалузевого рівня визначення податкового зобов'язання з податку на прибуток» (додаткові матеріали) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/vidshkoduvannya-pdchv/koefitsient-podatku-na-pributok-galuze/>
42. Артюх О. В., Топольницька Н. Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації / О. В. Артюх, Н. Д. Топольницька // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – № 8. – С. 136.
43. Блажко Р. П. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість / Р. П. Блажко // Часопис Київського університету права. – 2009. – № 2. – С. 116-122.
44. Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ / Д. Боярчук // Популярна економіка: ціна держави. – 2014. – № 26. – С. 1-12.
45. Вовк О., Чернокозинська Н. Податкова звітність з податку на додану вартість / О. Вовк, Н. Чернокозинська // Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. - № 26. – С. 93-96.
46. Гармонізація податкового законодавства: українські реалії: [монографія] / Г. М. Білецька, М. В. Кармаліта, М. О. Куц. – К.: Алерта, 2012. – 222 с.
47. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. — 2013. — № 2(41). — С. 118-126
48. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі / Т. Є. Дугар // Економіка і суспільство. – 2016. – № 2. – С. 689-693.
49. Дудоров О. О. Кримінально-правова протидія безпідставному відшкодуванню податку на додану вартість // Науковий вісник

- Національного університету державної податкової служби України. – 2008. – № 1(40). – С. 248–256.
50. Дяковський Д. А. Оподаткування доданої вартості в Україні : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.04.01 / Д. А. Дяковський – Ірпінь, 2004. – 18 с.
51. Єгарміна В. Д. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування / В. Д. Єгарміна // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2011. – № 1. – С. 166-176.
52. Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: [моногр.] / Ю.Б. Іванов. – Х.: ВД “ІНЖЕК”, 2007. – 448 с.
53. Каракозов С. Г. Введение в эконометрику: Учебное пособие. – Ульяновск: УлГТУ, 2007. – 107 с.
54. Кміть В. М. Напрями вдосконалення системи адміністрування ПДВ в Україні / В. М. Кміть, О. І. Оксенюк // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2012. – № 32. – С. 308–313.
55. Кравченко О. Бюджетне відшкодування: нові правила / О. Кравченко // Бібліотека Баланс. – 2016. – № 4. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://balance.ua/products/all/post/biblioteka-balans-prakticheskie-rukovodstva/arhiv>
56. Кудряшова А., Патраманська Л. Податковий контроль в Україні / А. Кудряшова, Л. Патраманська // Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. - № 26. – С. 207-209.
57. Кулікова Т.В. Інструменти планування податкового навантаження суб'єктів господарювання: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.10 / Т. В. Кулікова. – Іваново, 2004. – 20 с.

- 58.Лытяков А. В. Пути совершенствования налога на добавленную стоимость в Российской федерации: [моногр.] / А. В. Лытяков, В. Н. Шитов. – Ульяновск: УлГТУ, 2014. – 147 с.
- 59.Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: Навч.- практ. посібник. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 376 с.
- 60.Малишкін О. І. Коефіцієнт податкового навантаження на мікрорівні: розрахунок та застосування / О. І.Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 1. – С. 18 - 25.
- 61.Оксенюк О. І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування ПДВ в Україні. / О. І. Оксенюк // АГРОСВІТ. – 2013. – № 17. – С. 53-59.
- 62.Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України : дис. канд. екон. наук : 08.00.08 / Оксана Ігорівна Оксенюк; ЛНУ ім. І. Франка. – Львів, 2016. – 220 с.
- 63.Папырина О. Электронные налоговые накладные и другие НДС-новшества // Бухгалтерия. – 2015. – № 1-2. – С. 62-65.
- 64.Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю / К. П. Проскура // Незалежний аудитор. – 2013. - № 5 (III). – С. 43-48.
- 65.Руда О. Л., Мельник В. С. ПДВ: Історія та сучасний стан в Україні / Науковий потенціал 2015 : матеріали наук.-практ. конф., 16–18 бер. 2015 р., Вінниця, Україна / Вінницький нац. аграр. ун-т. – Вінниця, 2015. – Т.2. – С. 48–49.
- 66.Рябець І. Л. Організаційно-правові проблеми відшкодування ПДВ в Україні / І. Л. Рябець // Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). – 2010. - № 23. – С. 259-264.
- 67.Саніна І. С., Ткачик Л. П. Оцінка рівня податкового навантаження в Україні // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент : зб. наук. пр. – 2015. - № 13. - С. 211-216.

- 68.Семенко Т. М. Облік та аудит податку на додану вартість на цукрових заводах: дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / Тетяна Миколаївна Семенко; КНУ ім. Т.Г.Шевченка. – Київ, 2012. – 212 с.
- 69.Семенко Т. М. Податок на додану вартість як економічна категорія / Т. М. Семенко // Ефективна економіка. – 2011. – № 4. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=527>
- 70.Сідельникова Л. П. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні / Л. П. Сідельникова // Сталий розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. – № 7. – С. 9-11.
- 71.Слюсаренко В.Є., Філіп К.О. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна доцільність / В.Є. Слюсаренко, К.О. Філіп // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2014. – №1 (42). – С. 218-222.
- 72.Сокотенюк С. М. Особливості прийняття та застосування електронного адміністрування ПДВ в Україні / С. М. Сокотенюк, А. А. Кугій // Ефективна економіка. – 2016. – № 3. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4859>
- 73.Сотніченко О. А. Необхідність реформування ПДВ у контексті Податкового кодексу України / О. А. Сотніченко // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2012. – № 1. – С. 113–120.
- 74.Стратегічні орієнтири формування і реалізації фіскальної політики України / [А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк, А. Я. Кізима, М. П.Чорний]; за ред. А. І. Крисоватого. – Тернопіль: Вектор, 2012. – 356 с.
- 75.Ткаченко В. В. Аналіз впливу податку на додану вартість на економічні результати діяльності підприємств / В. В. Ткаченко // ІННОВАЦІЙНА ЕКОНОМІКА. – 2010. – № 4. – С. 134-132.
- 76.Філонич О.М. Ефективність адміністрування податку на додану вартість: перспективи здійснення та обмеження / О.М. Філонич // Економіка і регіон. – 2014. – № 3 (46). – С. 15-21.

- 77.Электронный НДС: прорыв или «кидок»? // РИА Новости Украина (електр. журнал).– 30.07.2015 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rian.com.ua/analytics/20150730/371379231.html>
- 78.Юрченко О. А. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року / О. А. Юрченко // БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І АУДИТ. – 2015. – № 12. – С. 18-25.