

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
 (найменування кафедри)

Допущено до захисту
 Завідувач кафедри

 (підпис)
 “ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
 зі спеціальності 8.03050901 «Облік та аудит»
 (шифр та найменування спеціальності)
 за магістерською програмою наукового спрямування
Облік та аудит в управлінні підприємницькою діяльністю
 (назва магістерської програми)

на тему: «Організація і методика обліку, формування звітності і контролю операцій за розрахунками з податку на додану вартість» (на прикладі ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55»)
 (назва теми)

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету
Дудко Марія Валеріївна _____
 (прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., професор _____
 (науковий ступінь, вчене звання)
Слободяник Юлія Борисівна _____
 (прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УМОВАХ РИНКОВОЇ ЕКОНОМІКИ.....	8
1.1 Економічна сутність та значення податку на додану вартість.....	8
1.2 Нормативно-правове забезпечення справляння податку на додану вартість в Україні	14
1.3 Облік розрахунків з податку на додану вартість відповідно до законодавства	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	30
2.1 Загальна характеристика базового підприємства та аналіз його фінансового стану.....	30
2.2 Опис діючої системи первинного обліку розрахунків з податку на додану вартість.....	43
2.3 Відображення податку на додану вартість у податковій та фінансовій звітності.....	55
2.4 Напрями удосконалення діючої системи обліку податку на додану вартість в сучасних умовах господарювання.....	60
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ.....	67
3.1 Організація та методика аудиту обліку розрахунків з податку на додану вартість.....	67

3.2 Оцінка системи контролю розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві та рекомендації щодо її поліпшення.....	73
3.3 Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства.....	89
ВИСНОВКИ.....	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	108
ДОДАТКИ.....	117

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Податок на додану вартість (ПДВ) належить до числа непрямих податків і характеризується чітко вираженою фіскальною спрямованістю. Водночас він істотно впливає на фінансово-господарську діяльність суб'єктів підприємництва-платників ПДВ: фінансові результати та фінансовий стан. При цьому слід враховувати, що платниками ПДВ є переважна більшість підприємств виробничої сфери, торгівлі, частково сфери послуг.

На сьогодні актуальною є проблема впливу ПДВ 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 цього податку на рахунки суб'єктів підприємства, які реалізують товари, роботи, послуги.

Механізм впливу податку на додану вартість на фінансово-господарську діяльність платників ПДВ-суб'єктів підприємництва є досить складним. Він залежить від низки положень, визначених законодавчими та іншими нормативними документами щодо податку на додану вартість. Це стосується: визначення об'єкта оподаткування та ставки податку; умов формування та відшкодування вхідного ПДВ; встановлення податкового періоду; формування податкового кредиту та його погашення; часу виникнення податкових зобов'язань щодо сплати ПДВ до бюджету; звільнення від ПДВ ряду сфер діяльності; надання податкових пільг за окремими видами діяльності.

В умовах фінансово-економічної кризи, коли перед більшістю підприємств постала проблема платоспроможності, ліквідності та значного погіршення фінансових результатів, гостро постає питання щодо впливу ПДВ на їх фінансово-господарську діяльність, що змушує шукати шляхи мінімізації його негативних проявів.

Податок на додану вартість є одним з основних джерел доходу державного бюджету України. Але не дивлячись на це, він став предметом

широких дискусій щодо доцільності його застосування та наслідків справляння для економічного розвитку і бюджету країни. ПДВ сьогодні характеризують значною кількістю недоліків, що спричинені вадами вітчизняної системи оподаткування. Зокрема, на практиці серед них можна виділити: складність механізму адміністрування, можливість ухилення від сплати податку платниками, особливо в умовах нестабільного нормативно-правового забезпечення, несвоєчасне бюджетне відшкодування, негативний вплив на високотехнічні та наукомісткі виробництва.

У вітчизняних наукових працях багато уваги приділяють дослідженню економічної сутності, аналізу ефективності, механізму сплати та адміністрування ПДВ. Ці теми стали об'єктами досліджень О. Амоші, В. Загорського, Ю. Іванова, І. Луніної, А. Соколовської, Т. Сльозко, О. Чередниченко та інші. О. Амоша дослідив теоретичні основи оподаткування доданої вартості, проаналізував механізм оподаткування доданої вартості підприємств в Україні та розробив низку рекомендацій з удосконалення цього механізму [1]. Ю. Іванов у своїх дослідженнях приділяє увагу податковому впливу ПДВ на діяльність суб'єктів господарювання з урахуванням виду діяльності та галузі [23, с. 336]. Проте деякі питання щодо впливу ПДВ на діяльність платників податкових платежів мають дискусійний характер.

Отже, постійні зміни в законодавстві України, необхідність реформування моделей обліку, аналізу та контролю відповідно до вимог сучасного менеджменту, адаптації систем обліку, аналізу та контролю до міжнародного права обумовлюють актуальність обраної для дослідження тематики.

Мета і завдання дослідження. Основною метою дипломної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку та аудиту розрахунків підприємства з ПДВ та розробка шляхів їх вдосконалення. Відповідно до визначеної мети були поставлені такі завдання:

- висвітлити основні теоретико-методологічні основи обліку, аналізу та контролю ПДВ;

- дослідити та проаналізувати законодавчо-нормативну базу з питань дослідження та вимоги до організації обліку та аудиту розрахунків з податку на додану вартість;
- дослідити вплив організаційної та виробничої структури базового підприємства на організацію та методику обліку, аналізу та контролю ПДВ;
- надати характеристику діючої моделі обліку податкового кредиту з ПДВ;
- охарактеризувати модель обліку податкових зобов'язань з ПДВ;
- побудувати економіко-математичну модель контролю ПДВ на підприємстві;
- проаналізувати стан виконання зобов'язання з ПДВ на базовому підприємстві.

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

Предметом дослідження виступають теоретико-методичні засади обліку, аналізу та контролю розрахунків з ПДВ на ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55».

Методи дослідження. Для узагальнення і оцінки сучасного стану організації та ведення обліку використано діалектичний підхід. На підставі діалектичного методу наукового пізнання у роботі проведено аналіз і синтез загальних понять, поєднання історичного і логічного в еволюції обліку розрахунків з бюджетом. У процесі дослідження застосовувалися прийоми групування, статистичних порівнянь, а також методи аналізу, синтезу, спостереження, узагальнення та графічного зображення даних.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дипломного дослідження є законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування в Україні, Податковий кодекс України, офіційні видання Верховної Ради України, листи Державної фіскальної служби, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, наукові праці вітчизняних та закордонних вчених з питань обліку, контролю, аудиту, аналізу процесів

документообігу ПДВ; спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також джерела мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами наукового дослідження опубліковано тези на тему: «Актуальні питання реєстрації податкової накладної» у Збірнику матеріалів V Міжнародної студентської науково-практичної Інтернет-конференції, 25 травня 2017 р., м. Одеса, «Перспективи розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в контексті глобалізації» (С. 42-44), «Проблемні аспекти оформлення податкової накладної за новими вимогами» у Збірнику матеріалів II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції, 14 квітня 2016 р., м. Одеса, «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (С. 96-97).

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення висвітлено основні теоретико-методологічні основи обліку, аналізу та контролю розрахунків за ПДВ.

Перш за все, можна зробити висновок, що назва податку не відповідає його економічній суті, так як фактично це є податок на загальну вартість товару, а тому можна сказати, що ПДВ є податком з продажу, адже відповідно до чинного податкового законодавства він нараховується на загальну вартість товару, яка підлягає реалізації. Це доводить і Податковий кодекс України, в якому взагалі відсутнє поняття доданої вартості.

Чинним законодавством України передбачено, що датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є або дата зарахування коштів від покупця на поточний рахунок, або дата відвантаження товару. Отже, перед тим як отримати передоплату підприємство могло ще не понести ніяких витрат по цій операції, тобто фактично доданої вартості ще не було створено. Передоплата за продукцію, по якій виробник ще не поніс ніяких витрат, включається до складу валового доходу і нараховується ПДВ. Уцьому випадку ПДВ фактично сплачується з оборотних коштів суб'єкта господарювання.

Отже, пропонуємо привести у відповідність назву податку та механізм його адміністрування, що дасть змогу зменшити собівартість продукції, а, відповідно, і ціну товару, а також значно спростить процедуру бухгалтерського обліку зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. внаслідок спрощення розрахунків між підприємствами, які задіяні в процесі «виробництво – споживання». Це призведе також до звільнення від оподаткування заробітної плати, виробничих запасів, основних засобів, в тій частині, які не реалізуються.

За результатами дослідження законодавчо-нормативної бази з організації обліку розрахунків з податку на додану вартість проведений аналіз відмінностей та взаємозв'язку інформації в системах податкового і фінансового обліку ПДВ вказує на такі чинники, що впливають на порядок методологічного забезпечення цих видів обліку: специфічні показники податкового обліку ПДВ, що відрізняють його від

фінансового обліку; особливості показників податкових накладних, які відсутні в інших товарних документах; особливості побудови реєстрів податкових накладних та реєстрів фінансового обліку, кореляція їх показників; удосконалення форми реєстру податкових накладних; проблемні методичні аспекти бухгалтерського фінансового обліку ПДВ, які впливають на показники фінансового обліку.

Досліджено, що характерними рисами податкового обліку ПДВ на відміну від фінансового обліку на ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55» виступають:

- окремі правила виникнення й обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту – за правилом першої події;
- окремі правила коригування та відновлення сум податкового зобов'язання та податкового кредиту;
- застосування відповідно до норм ПКУ спеціальних первинних документів на операції постачання товарів (робіт, послуг) – податкова накладна, розрахунок коригувань до податкової накладної;
- ведення окремого реєстру аналітичного податкового обліку у формі Єдиного реєстру податкових накладних у формі електронних довідково-обмінних файлів;
- самостійна декларація та додатки до неї.

Документальною підставою фінансового обліку слугують не податкові, а товарні документи – товарні накладні, акти виконаних робіт тощо. Їх, бухгалтерія застосовує незалежно від наявності (відсутності) податкових документів, адже не завжди підприємство може бути платником ПДВ.

Головна проблема, яка виникає при відображенні ПДВ в бухгалтерському обліку, пов'язана з тим, що правило першої події, яке використовується для визначення ПДВ, не співпадає з моментом визнання доходів та витрат в бухгалтерському обліку. Бухгалтерський облік податкових зобов'язань залежить від дати їх виникнення, якою є дата першої з подій, що сталася раніше – або дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника податку як оплата товарів (послуг), що підлягають постачанню, або дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання товарів, послуг платником податку.

На нашу думку, застосування «першої події» для нарахування податку на додану вартість призводить до викривлення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про розрахунки суб'єктів господарювання із бюджетом за таким податком. Проведені операції з контрагентами з використанням попередньої оплати призводять до тимчасового штучного завищення валюти Балансу, спричинене використанням субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит».

Аналізуючи висвітлену проблему можна вважати більш ефективним і обґрунтованим нараховувати податок на додану вартість із використанням методу «нарахування», за яким датою виникнення податкових зобов'язань і податкового кредиту за податком на додану вартість є дата фактичного відвантаження чи отримання певних товарно-матеріальних цінностей. За такого підходу операції з отримання або видачі авансу не призводитимуть до виникнення податкового зобов'язання та податкового кредиту за податком на додану вартість відповідно.

Запровадження на законодавчому рівні вищенаведених пропозицій щодо скасування використання в бухгалтерському обліку методу «першої події» при нарахуванні податку на додану вартість сприятиме: по-перше, достовірному відображенню на рахунках бухгалтерського обліку інформації про розрахунки суб'єктів господарювання з бюджетом за податком на додану вартість; по-друге, відповідності статей фінансової звітності критеріям щодо їх визнання; по-третє, спрощенню та полегшенню роботи облікових спеціалістів в ділянці обліку податку на додану вартість.

У цілому система обліку та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві знаходиться у належному стані, підприємство у своїй роботі дотримується вимог діючого законодавства, національних П(С)БО, Податкового кодексу України. Але у ході дослідження було виявлено низку недоліків та дискусійних питань в організації обліково-контрольної роботи на ТОВ «БУДГАРАНТ ІНВЕСТ-55», що полягають у такому:

1. За результатами проведення оцінки системи внутрішнього контролю на ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55» було встановлено, що проведення внутрішнього

контролю на підприємстві здійснює бухгалтер, тому рекомендовано виділити окрему посадову особу – внутрішнього контролера (аудитора).

При організації системи внутрішньогосподарського контролю на підприємстві повинні братися до уваги основні принципи її ефективності, дотримання яких є ключовою умовою успішного функціонування системи і які включають ряд основних правил: відповідальності, збалансованості, своєчасності повідомлення про відхилення, інтеграції, відповідності контролюючої і контрольованої систем, постійності, комплексності, узгодженості пропускну здатності різних ланок системи внутрішнього контролю, розподілу ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55» дозволить забезпечити ефективне функціонування, стійкість і розвиток, зберегти і ефективно використати активи і потенціали, своєчасно виявити і зменшити фінансові, господарські ризики, організувати більш злагоджену роботу підрозділів.

2. У результаті змодельованої аудиторської перевірки було розроблено і запропоновано до використання робочі документи аудитора, зокрема:

- ПДВ-3 «Перевірка правильності визначення податкового зобов'язання з податку на додану вартість»;
- ПДВ-5 «Перевірка правильності визначення податкового кредиту з податку на додану вартість»;
- ПДВ-7 «Перевірка правильності розрахунку ПДВ до сплати у бюджет.

За результатами проведеної оцінки системи бухгалтерського обліку підприємства, було виявлено окремі недоліки, а саме, відхилення у розрахунках податкового зобов'язання і податкового кредиту. За результатами аналізу причин виявлених відхилень внесено рекомендації з виправлення помилок і посилення внутрішнього контролю за розрахунками з ПДВ, а також щодо підвищення кваліфікації бухгалтера. Задля забезпечення належного контролю запропоновано укласти договір про повну матеріальну відповідальність з головним бухгалтером підприємства. Крім того, рекомендовано проводити аудиторську перевірку один раз на рік задля забезпечення достовірних показників фінансової звітності.

При проведенні аналітичного дослідження встановлені тенденції щодо зміни складу та структури дебіторської та кредиторської заборгованості, визначена їхня

роль у формуванні оборотних активів та поточних зобов'язань підприємства. За результатами кореляційно-регресивного аналізу зроблено висновок, що керівництву підприємства треба звернути увагу на оптимізацію співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю, так як аналіз даних показав, що у 2016 році на ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55» була виявлена ознака формування прострочених сум боргових зобов'язань дебіторів, оскільки спостерігалось перевищення темпу росту загальної суми коштів у розрахунках із споживачами та замовниками над інтенсивністю зростання чистого доходу від реалізації.

Побудова економіко-математичних моделей дозволила виявити основні складові, що забезпечують формування оборотних активів та поточних зобов'язань на ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55».

Таким чином, запропоновані заходи дозволять підвищити ефективність діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість та системи управління ТОВ «БУД ГАРАНТ ІНВЕСТ-55» у цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Амоша О.О. Механізм оподаткування доданої вартості в Україні : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.04.01 "Фінанси, грошовий обіг і кредит". – К. : Вид-во "Либідь", 2005. – 22 .
2. Бараннік О.О. Проблемні питання щодо ведення підсистем бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / О.О. Бараннік // Матеріали конференції Наукового клубу Sophus – Режим доступу: <http://sophus.at.ua>.
3. Безверхий К. Особливості обліку і звітності за податком на додану вартість в контексті законодавчих змін / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 1. – С.26 – 33.
4. Безверхий К. Схеми формування проблемного податкового кредиту з податку на додану вартість / К. Безверхий, О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 8 – 9. – С.44 – 51.
5. Бойко Л. І. Порівняння податку на додану вартість та податку з обороту [Електронний ресурс] / Л. І. Бойко, Ю. А. Возіянова – Режим доступу до ресурсу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/biznes/2010_1/2010/01/100117.Pdf
6. Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ / Д. Боярчук // Популярна економіка: ціна держави. – 2014. – № 26. – С. 1–13
7. Будько О. В. Особливості нарахування та сплати податку на додану вартість в бухгалтерському обліку згідно Податкового кодексу України / О. В. Будько // Ефективна економіка. – 2011. – № 11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=811&p=1>.
8. Бутинець Т. А. Сучасний стан обліку і документування розрахунків з податку на додану вартість / Т. А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – Вип. 1 (28). – С. 51 – 61.

9. Владімірська М. Як працює ПДВ – формула: загальні правила / М. Владімірська, О. Нагорна // Бібліотека Баланс: практичне керівництво. – 2015. – № 11. – С. 5–9.
10. Владімірська М. Як працює ПДВ-рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ / М. Владімірська // Бібліотека Баланс: практичне керівництво. – 2015. – № 11. – С. 9–11.
11. Власова О. Є. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік» / О. Є. Власова // Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. – ХНАМГ, 2010. – 218 с.
12. Войків О.В. Механізм впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність суб'єктів / О.В. Войтків, І.Б. Хома // Науковий вісник НЛТУ України. - 2010. - С. 180-186.
13. Гавалешко С.В. Проблеми та шляхи вдосконалення обліку ПДВ / С.В. Гавалешко // Ефективна економіка [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/13_EISN_2012/Economics/7_107937.doc.htm.
14. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [монографія] / Гарасим П.М., Гарасим А.П., Хомин П.Я. – К.: Українські технології, 2011. – 167 с.
15. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: [монографія] / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 552 с.
16. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. – 2013. – № 2 (41). – С. 118–126.
17. Господарський кодекс України : закон України від 16.01.2003 № 436-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2004. – № 1. – С. 21.
18. Григоренко Ю. В. Особливості податкового обліку податку на додану вартість / Ю. В. Григоренко // Молодий вчений. – 2016. – №3 (30). – С. 64–69.
19. Гуцаленко Л. В. Особливості відображення в обліку державної підтримки фермерських господарств / Л. В. Гуцаленко, Н. Г. Здирко // Сталий розвиток економіки. – 2013. – №3. – С. 240–245.

20. Дема Д. І. Аудиторський контроль розрахунків за податком на додану вартість: шляхи підвищення ефективності / Д. І. Дема // Вісник ЖДТУ. – 2012. – №1(59). – С. 22–24.
21. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі [Електронний ресурс] / Т. Є. Дугар // Економіка і суспільство. – 2016. – Вип. №2. – С. 689–693 – Режим доступу: <http://www.economyandsociety.in.ua>.
22. Замасло О. Т. Аналіз переваг та недоліків впровадження диференційованих ставок ПДВ в Україні / О. Т. Замасло, О. І. Оксенюк // Формування ринкової економіки. – 2014. – № 31. – С. 98–104.
23. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: монографія / Ю. Б. Іванов / за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.
24. Калиновська Л. В. Щодо податкового обліку платників податку на додану вартість / Л. В. Калиновська // Держава та регіони. – 2013. – № 1 (39). – С. 4.
25. 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.
26. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях: навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.
27. Кулик П. Л. Ефективність адміністрування ПДВ в Україні / П. Л. Кулик // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. – 2011. – № 7 (2). – С. 328–335.
28. Кушніренко О. А. Облікове відображення розрахунків із податку на додану вартість при формуванні фінансової звітності [Електронний ресурс] / О. А. Кушніренко. – Режим доступу: journals.nubip.edu.ua/index.php/Economica/article/download/4908/4835.

- 29.Лесько М. В. ПДВ та його вплив на господарську діяльність суб'єктів підприємництва: автореф. дис.на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / М. В. Лесько. – Київ, 2014. – 21 с.
- 30.Ліхоносова Г. С. Проблемні аспекти організації обліку платників податку на додану вартість / Г. С. Ліхоносова, В. С. Марченков // Часопис економічних реформ. – 2013. – №4 (13). – С. 49–53.
- 31.Логвінова К. Ю. Податковий аудит нарахування та сплати податку на додану вартість / К. Ю. Логвінова// Управління ризиком. – 2011. – №19(116). – С.74–76.
- 32.Малишкін О. Диференціація поняття «бухгалтерський облік»: податковий аспект / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – №3. – С. 13–20.
- 33.Малишкін О. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – №11. – С. 27–41.
- 34.Мараховська Т. М. Шляхи вдосконалення справляння податку на додану вартість / Т. М. Мараховська // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №4 (70). – С. 149–154.
- 35.Мариняк М. В. Історичні етапи оподаткування податком на додану вартість в Україні / М. В. Мариняк [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ic.faaf.org.ua/pdf/104-istorichni-etapi-opodatkuвання-podatkom-na-dodanu-vartist-v-ukraini.pdf>.
- 36.Маркс К. Капітал: в 1 т., книга 1: Процес виробництва капітала. / К. Маркс. – М. : Політвид-во, 1978. – 900 с.
- 37.Маркс К. Капітал: в 4 т. IV том: Теорії доданої вартості. / К. Маркс. – М. : Політвид-во, 1978. – 476 с.
- 38.Матвієнко Т. О. Проблеми бухгалтерського обліку зобов'язань за податками і зборами / Т. О. Матвієнко // Актуальні проблеми економіки. – 2015. – № 2. – С. 234–240.

- 39.Матвійчук Л. О. Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні дохідної частини державного бюджету України [Електронний ресурс] / Л. О. Матвійчук, І. В. Гоменюк // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – №11. – С. 749–752. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/157.pdf>.
- 40.Матійчук В. Зміни в обліку ПДВ / В. Матійчук // Податкове право. – 2011. – №2 (104). – С. 68–71.
- 41.Меліхова Т. Концептуальний підхід щодо розвитку сучасної теорії аудиту податків // Т. Меліхова// Інституціональний вектор економічного розвитку. – 2010. – №2(1). – С.25 – 30.
- 42.Меліхова Т. О. Оцінка якості та ефективності аудиту податків / Т. О. Меліхова, С. Я. Салига // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – № 1. – С. 34–38.
- 43.Меліхова Т. О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства / Т. О. Меліхова, Т. В. Манойло // Регіональна бізнес- економіка та управління. – 2013. – № 2. – С. 97–106.
- 44.Меліхова Т. О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки / Т. О. Меліхова, К. О. Новосьолова // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. – 2012. – Вип. 36. – С. 108-116.
- 45.Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб. [Електронний ресурс] / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко та ін.; за заг. ред. М. І. Бондаря та Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. – К.: ДННУ «акад. фін. управління», 2014. – 585 с.
- 46.Облік податкових зобов'язань і податкового кредиту [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://posibnyky.vntu.edu.ua/buh_ob/buhg_2/1351.htm.
- 47.Оксенюк О. І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування ПДВ в Україні / О. І. Оксенюк // Агросвіт : науково- практичний журнал. – 2013. – № 17. – С. 53–60.

- 48.Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість векономіці України: дис. к.е.н.: 08.00.08 / О. І. Оксенюк. – Львів, 2015. – 231 с
- 49.Петрик О. А. Планування та етапи аудиту оподаткування/ О. А. Петрик// Економічні науки.-Серія «Облік і фінанси». – №9(33) – 2012. – С.125–132.
- 50.Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755>– 17.
- 51.Подолянчук О. А. Податок на додану вартість:сутність та стан первинного обліку/ О. А. Подолянчук // Економіка.Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – № 1. – 2017.
- 52.Покатаєва О. В. Справляння податку на додану вартість у контексті Податкового кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.
- 53.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р.№ 87.
- 54.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене Наказом міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20.
- 55.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р.№ 87.
- 56.Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України, затверджений Постановою Верховної Ради України від 16.07.99р. №996 – XIV // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007, №6. – С.9–14.
- 57.Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій із змінами та доповненнями: Інструкція затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1991 р. №291 //– [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
- 58.Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів

- України від 14.07.2014 р. №754 //– [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0883-14>
- 59.Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. № 276 //– [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17>.
- 60.Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість із змінами та доповненнями: Наказ Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141 //– [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>.
- 61.Про затвердження положення реєстру платників податку на додану вартість із змінами та доповненнями: Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. №1130 // – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14/paran7#n7>.
- 62.Про податок на добавлену вартість: Закон України прийнятий Верховною Радою України від від 09.12.1992 р. N6 – 92 // Відомості Верховної Ради України. – 1993, №5. – С.33. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2007-12>.
- 63.Про податок на додану вартість зі змінами та доповненнями: Закон України прийнятий Верховною Радою України від 03.04.1997 р. № 168/97 – ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1997, N 21. – С.156. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/168/97-%D0%B2%D1%80>.
- 64.Прохар Н. В. Особливості відображення в обліку інформації про податок на додану вартість за Податковим кодексом України / Н. В. Прохар // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 2. – С. 11–25
- 65.Світовий О. М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому під комплексі України / О. М. Світовий // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. – 2014. – №1(25). – С. 213–216.

- 66.Семенко Т. М. Податок на додану вартість як економічна категорія: електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=527>.
- 67.Семенко Т. М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України / Т. М. Семенко // Облік і фінанси АПК. – 2011. – №2. – С. 52–57.
- 68.Семенко Т. М. Податок на додану вартість як економічна категорія [Електронний ресурс] / Т. М. Семенко // Ефективна економіка. – 2011. – №4. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>.
- 69.Сидоренко Р. В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку / Р. В. Сидоренко // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». – 2014. – Вип. 11 (1). – Ч. 1. – С. 234–240.
- 70.Сідельникова Л. П. Роль податку на додану вартість у забезпеченні фінансування державних видатків / Л. П. Сідельникова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2011. – № 2 (14). – С. 148–153.
- 71.Сідельникова Л. П. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні / Л. П. Сідельникова // Сталий розвиток економіки : Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. – № 7. – С. 365–371.
- 72.Скічко А. Бухгалтерський облік податку на додану вартість / А. Скічко // Вісник податкової служби України. - №1-2. – 2010 р. – С.26-29.
- 73.Сотніченко О. А. Диференціація ставок справляння ПДВ у контексті регулювання товарообороту України //Економічний часопис XXI.-№7-8(2)2013. –С.57–60.
- 74.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.
- 75.Уллубієва К. К. Розвиток нормативного регулювання бухгалтерського обліку розрахунків за податком на додану вартість в Україні / К. К. Уллубієва // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. – 2011. – №1. – С. 270–274.

76. Уллубієва К. К. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків за податком на додану вартість: організація та методика: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / К. К. Уллубієва. – К., 2012. – 20 с.
77. Ходикіна А. А. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість / А. А. Ходикіна, А. В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 8. – С. 1196–1199.
78. Чалий І. Бухоблік для дорослих: навч. посіб. / І. Чалий.: Х.: Фактор. – 2011. – 400 с.
79. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ / А.А. Чирва // Облік і фінанси. – 2015. – №4 (70). – С. 67–71.
80. Шара Є. Ю. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. / Шара Є. Ю., Бідюк О. О. – Київ.: Центр учбової літератури, 2012. – 496 с.
81. Бухгалтерський облік фінансовий та податковий облік: навч. посіб. / Є. Ю. Шара, О. О. Бідюк, О. Я. Соколовська, І. Є. Гончаренко. – Київ.: Центр учбової літератури. – 2011. – 456 с.
82. Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року / О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №12. – С. 18–25.
83. Ямборко Г. Визначення податкових зобов'язань на основі даних бухгалтерського обліку / Г. Ямборко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №11. – С. 24–32.