

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА  
на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Облік та аудит розрахунків з бюджетом з податків в інформаційній системі підприємства»

**Виконавець**

студентка Обліково-економічного факультету  
групи 42

Гончар Марія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Науковий керівник**

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Тетяна Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

**Одеса 2017**

## ЗМІСТ

	Стор.
<b>ВСТУП</b> .....	4
<b>РОЗДІЛ 1. ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ</b>	6
1.1. Види податків.	6
1.2. Сутність податку на додану вартість.....	13
1.3. Платники податку на додану вартість.....	19
1.4. Складання податкових накладних. ....	26
1.5. Складання Податкової декларації з ПДВ.....	31
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ</b> .....	42
2.1. Загальна економічна характеристика об'єкта дослідження.....	42
2.2. Економічний аналіз основних показників діяльності.....	46
2.3. Особливості обліку розрахунків за податком	63
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ</b> .....	72
3.1. Законодавче регулювання аудиту розрахунків з бюджетом	72
3.2. Види аудиту	76
3.3. Особливості аудиту розрахунків з бюджетом з податків	80
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	84
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	88
<b>ДОДАТКИ</b> .....	92

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В наш час – час нестабільної економічної ситуації – дуже часто змінюється податкове законодавство, особливо це стосується порядку нарахування та сплати такого податку як ПДВ. Із 1 грудня 2017 року почали діяти зміни Податкового Кодексу України (далі – ПКУ), зокрема в частині ПДВ.

**Мета і завдання дослідження.** Метою даної роботи є вивчення економічної сутності податків взагалі та, зокрема, податку на додану вартість, характеристика його ролі та значення у формуванні Державного бюджету України. А також систематизувати, узагальнити, розширити і закріпити теоретичну підготовку, поглибити і узагальнити економічні знання і підготувати рекомендації щодо вдосконалення організації оподаткування.

Для досягнення поставленої мети поставлені наступні завдання:

- дати загальну характеристику теоретичних основ обліку розрахунків з бюджетом;
- проаналізувати законодавчі акти та вимоги до організації обліку розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість;
- дати оцінку стану організації бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом;
- відобразити синтетичний і аналітичний облік, навести основні проводки, які його забезпечують;
- на основі аналізу нормативних документів висвітлити проблеми організації обліку розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість, розробити та запропонувати шляхи вдосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість.

**Об’єкт і предмет дослідження.** Об’єктом дослідження є особливості обліку розрахунків з бюджетом, у тому числі з податку на додану вартість.

Предметом дослідження є механізму обліку податку на додану вартість та порядок його відображення у фінансовій звітності базового підприємства.

**Методи дослідження.** Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання.

У процесі дослідження історичних аспектів функціонування ПДВ використано метод наукової абстракції; для визначення ролі та сутності ПДВ – методи якісного аналізу і синтезу, індукції і дедукції; для характеристики структури і динаміки фінансових відносин між суб'єктами господарювання і державою у процесі справляння ПДВ – методи кількісного аналізу економічних показників (спостереження, порівняння, групування, структурування та узагальнення).

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України, дані бухгалтерської та податкової звітності.

## ВИСНОВКИ

У випускній роботі нами було розглянуто таку важливу тему для підприємств, з одного боку, та державного бюджету – з іншого, як розрахунки з бюджетом за податками на підставі даних.

Податок на додану вартість має виражене фіскальне спрямування. Широка база оподаткування, яка включає не тільки товари, але й роботи та послуги, забезпечує надійність та стабільність бюджетних надходжень цього податку. Водночас ПДВ, як і інші непрямі податки, негативно впливає на фінансово-господарську діяльність і фінансовий стан підприємств-платників цих податків. Широка база нарахування податку дає змогу істотно зміцнити дохідну частину державного бюджету.

Недоліком функціонування податкової системи України, є нестабільність законодавчого підґрунтя, адже часті зміни податкових ставок та правил нарахування податків заважають ефективному їх справлянню.

Удосконалення непрямого оподаткування повинно зменшити негативний вплив сплати непрямих податків до бюджету суб'єктами господарювання. Це потребує прийняття відповідних рішень щодо визначення розмірів непрямих податків та умов їх сплати до бюджету. Можна стверджувати, що механізм впливу сплати непрямих податків на фінансово-господарську діяльність і фінансовий стан підприємств і платників вивчений ще недостатньо. Це створює певні складності в прийнятті рішень із вдосконалення непрямого оподаткування.

Але податок на додану вартість має й позитивні сторони. По-перше, ПДВ виступає чинником, регулюючим розмір ціни. По-друге, ПДВ є стабільним доходом держави. По-третє, ПДВ відрізняється простотою стягування та виступає чинником, який примушує ліквідувати зайві ланки господарювання. А також ПДВ має механізм взаємної перевірки платниками податкових зобов'язань.

До недоліків ПДВ можна віднести такі:

1. ПДВ є чинником, що стримує розвиток виробництва;
2. ПДВ є чинником, що стимулює інфляцію;

3. ПДВ – соціально несправедливий податок, оскільки він не залежить від платоспроможності платника;

4. ПДВ сприяє вимиванню оборотних коштів підприємства, якщо своєчасно не відбувається його бюджетне відшкодування.

Бухгалтерський облік на Підприємство, ведеться автоматизовано в програмі «1С: Підприємство» відповідно до нормативних актів і законодавчою базою України.

На підприємстві ведеться облік ПДВ відповідно до ПКУ та інших нормативних актів.

Підприємство для обліку ПДВ використовує такі документи:

- накладна;
- податкова накладна;
- Реєстр виданих та отриманих податкових накладних;
- Податкова Декларація з ПДВ;
- Додаток №5 до Податкової декларації.

До позитивних сторін організації обліку у можна віднести:

В той же час, нами відзначено деякі негативні сторони в обліку на підприємстві:

1. Відсутність обліку коштів на електронному рахунку в Державній

З метою усунення встановлених недоліків вважаємо доцільним рекомендувати підприємству:

Для розвитку аудиту в Україні вже зроблено досить багато, але ще залишаються проблеми, від правильного, успішного вирішення яких залежить перспективи його подальшого розвитку. Першочергового роз'яснення потребує удосконалення законодавчого регулювання аудиту в Україні; подальша розробка і впровадження національних нормативів аудиту; поліпшення методики та організації аудиторських перевірок, їх якості. Виходячи з вище зазначених проблем, вдосконалення аудиту в Україні – це складний та багатогранний процес, який потребує вдосконалення системи економічного контролю в країні в цілому шляхом

вдосконалення структури; використання комп'ютерної техніки в аудиті; вдосконалення процедур і техніки аудиту, підвищення кваліфікації аудиторів.

Завдяки цьому та наполегливій праці програмістів у **поєднанні** з професійними аудиторами, можна говорити про автоматизацію процесу проведення аудиторських перевірок, полегшення праці аудиторів, мінімізацію технічних помилок при проведенні аудиту. Адже наступним етапом після автоматизації ведення обліку має стати автоматизація аудиту.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>. – Назва з екрану.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. – Назва з екрану.
3. Про Державний бюджет України на 2017 рік [Електронний ресурс] : закон України від 21.12.2016 № 1801-VIII. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1801-19>. – Назва з екрану.
4. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 28.01.2016 № 21. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>. – Назва з екрану.
5. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 31.12.2015 № 1307. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. – Назва з екрану.
6. Про затвердження Порядку ведення реєстрів заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 22.02.2016 №68. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/68-2016-%D0%BF>. – Назва з екрану.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – Режим доступу: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки..** – Назва з екрану.
8. Блакита Г. В. Механізм дії та проблеми відшкодування ПДВ / Г. В. Блакита, О. М. Дзюба // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. – 2012. – № 47. – С. 266-273.



9. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. / М. І. Бондар. – К. : ЦУЛ, 2015. – 570 с.
10. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку. Підр. для студ. вузів. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.
11. Бухгалтерський фінансовий облік : Ф. Ф. Бутиця – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
12. Віннічук Ю. За рахунок чого сформовано державний бюджет на 2017 рік / Ю. Віннічук, С. Головнєв // [Електронний ресурс] : Бизнес Цензор – 2017. Режим доступу: <http://biz.censor.net.ua/r3018470>. – Назва з екрану.
13. Власюк Н. І., Мединська Т. В. Податкова система: Навч. Посіб., – 2012. – 424 с.
14. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. Посіб. / За ред. М. В. Кужельного – К.: А.С.К., 2002. – 266 с.
15. Лишиленко О. В. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. Посібник. – К.: «ЦУЛ», 2008. – 219 с.
16. Іванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – К. : Знання, 2011. – 710 с.
17. Казанова М. Новая форма налоговой накладной с 1 апреля: Практические рекомендации / М. Казанова // Бухгалтер 911. – 2016. – № 12. – [Электронный ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/rus/journals/buh911/2016/march/issue-12/article-15681.html>. – Назва з екрану.
18. Кушнірука Б. Ставку податку на додану вартість потрібно не зменшувати, а збільшувати. / Б. Кушнірука // LB.ua. – 2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://blogs.lb.ua/borys\\_kushniruk/305760\\_stavku\\_podatku\\_dodanu\\_vartist.html](http://blogs.lb.ua/borys_kushniruk/305760_stavku_podatku_dodanu_vartist.html). – Назва з екрану.
19. Лень В. С. Фінансовий облік: навч. посіб. – К. ВЦ «Академія», 2011. – 608 с.
20. Нестеренко М. Бухоблік розподілу та перерахунку ПДВ /М. Нестеренко // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – №4. – С. 25-29.

21. Онисько С. М., Тофан І. М., Грицина О. В. Податкова система. Підручник. – Львів: «Магнолія 2006», 2013. – 351 с.
22. Онищенко В.А. Удосконалення процесів підготовки до проведення податкової перевірки/ В.А. Онищенко// Фінанси України. – 2008. – №6. – С. 14-21.
23. Очеретько Л. М. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість / Л. М. Очеретько, О. В. Підлужна // Сталий розвиток економіки – 3'2013[20]. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/481/1/Ocheretko\\_Problems\\_and\\_improvement\\_of\\_the\\_payments.pdf](http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/481/1/Ocheretko_Problems_and_improvement_of_the_payments.pdf). – Назва з екрану.
24. Павленко О. ПДВ-2016 / О. Павленко // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – №5. – С. 13-20.
25. Пинзеник В. Що таке ПДВ і чому з ним виникають проблеми / В. Пинзеник // 112 Україна. – 2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ua.112.ua/mnenie/shcho-take-pdv-i-chomu-z-nym-vynykaiut-problemy-376637.html>. – Назва з екрану.
26. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
27. Податкова система: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.
28. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 5-те вид. допов. і перероб. – К.:Алерта, 2011. – 976 с.
29. Ціна держави [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://cost.ua/budget/revenue/>. – Назва з екрану.
30. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.