

**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 6.030509 «Облік і аудит»

за темою:

«Облік і контроль розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість
(на прикладі ТОВ «Протос»)»

Виконавець

студентка обліково-економічного факультету
41 групи

Лісовська Анастасія Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Сиротенко Наталія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2017

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	6
1.1. Економічна сутність податку на додану вартість	6
1.2. Документальне оформлення операцій з ПДВ	10
1.3. Методика обліку розрахунків з бюджетом з ПДВ	14
1.4. Звітність з податку на додану вартість.....	19
1.5. Проблемні питання обліку розрахунків з бюджетом з ПДВ....	22
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	26
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Протос».....	26
2.2. Облік розрахунків з бюджетом з ПДВ у ТОВ «Протос».....	35
2.3. Звітність з ПДВ у ТОВ «Протос».....	40
2.4. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість.....	42
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	45
3.1. Контроль розрахунків з бюджетом з ПДВ.....	45
3.2. Особливості контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ у ТОВ «Протос».....	48
3.3. Аналіз розрахунків з бюджетом з ПДВ	51
3.4. Рекомендації щодо вдосконалення системи контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ.....	56
ВИСНОВКИ	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	63
ДОДАТКИ	69

ВСТУП

Актуальність теми. Під час своєї діяльності підприємство проводить розрахунки за податками. Розмір цих платежів залежить від специфіки діяльності підприємства. Важливе значення серед них займає податок на додану вартість (далі – ПДВ).

Ідея податку на додану вартість зародилася у німецького підприємця фон Сіменса в 20-х рр. ХХ ст. Тоді ж з'явилися і деякі пропозиції щодо організації його справляння, зокрема метод рахунків-фактур, автором якого є Адамс. Сучасна форма цього податку була розроблена й описана французьким економістом М. Лоре, який вважається «батьком ПДВ». Перші спроби ввести податок зроблені у Франції і в Японії (американською місією Карла Шоупа). Російський автор В. І. Сорокін зазначає, що першою європейською країною, яка ввела ПДВ, була Данія. В Україні ПДВ був запроваджений у 1992 році.

У світовій економічній практиці ПДВ отримав неофіційну назву «європейського податку», що відображає не лише географію походження ПДВ, а і його інтеграційне значення для країн Євросоюзу в сенсі забезпечення його подальшого економічного зростання. Крім країн ЄС ПДВ також під різними назвами відомий ще майже всім розвинутим країнам світу (окрім США та Японії).

Податок на додану вартість – один із найбільш проблемних податків у податковій системі України. Ці проблеми пов'язані, перш за все, із методикою його нарахування і сплати, яка дозволяє державі з одного боку наповнювати дохідну частину свого бюджету, але з іншого – мати корупційну складову в частині бюджетної заборгованості перед платниками податку, ухилення останніх від сплати, у тому числі за рахунок неузгодженості нормативно-правових актів, роз'яснень контролюючих та судових органів, численних змін та непослідовної податкової політики держави в частині адміністрування ПДВ і недосконалого податкового обліку платників податку.

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) не вирішив вищевказаних проблем. Крім того, до ПКУ й надалі вносяться численні зміни, приймаються окремі

нормативні акти, порушуючи принцип стабільності, на якому повинно ґрунтуватися податкове законодавство.

У наш час проблемним питанням оподаткування присвячено праці провідних українських вчених: В. Бабіча, О. Нагорного, Л. Очеретько, О. Підлужної, А. Поддєрьогіна, В. Сорокіна, Ю. Федчишина, О. Юрченка та інших.

Мета і завдання дослідження. Метою даної роботи є дослідження теоретико-методичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ в сучасних економічних умовах в Україні.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити теоретичні основи та проблемні питання обліку розрахунків з бюджетом з ПДВ;
- вивчити діючу практику обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість;
- розглянути загальну методику контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ та особливості організації у ТОВ «Протос»;
- провести аналіз розрахунків з бюджетом з ПДВ;
- розробити рекомендації, спрямовані на вдосконалення системи обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення системи обліку та контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку та контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість у ТОВ «Протос».

Методи дослідження. В процесі роботи були використані такі методи: порівняння – для зіставлення даних фінансової звітності підприємства у динаміці років, аналізу та синтезу – для вивчення змін показників у динаміці, спостереження – при вивченні методики та організації обліку на досліджуваному підприємстві, а

також узагальнення та графічного зображення даних – для полегшення розуміння використаної інформації.

Інформаційною базою дослідження є офіційні документи органів законодавчої та виконавчої влади (нормативні документи України з питань оподаткування), статистичні дані, наукові джерела (монографії, наукові статті, доповіді вітчизняних і зарубіжних вчених з проблем обліку та контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість), довідкові та інформаційні видання професійних організацій, Інтернет-ресурси, дані ТОВ «Протос».

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість встановлено:

1. Податок на додану вартість в Україні – це непрямий податок, який входить в ціну товару, послуги та сплачується покупцем, але до бюджету його перераховує продавець. Він нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового Кодексу України.

Він є одним із найсуперечливіших податків в податковій системі нашої країни. Стосовно нього було видано безліч нормативних актів, що змінювали та доповнювали його, але все одно найбільше помилок здійснюється при обліку розрахунків саме з цього податку.

Податок на додану вартість відіграє значну роль у формуванні доходів бюджету України. При вмілому використанні він може бути дієвим фінансовим інструментом регулювання економіки завдяки широкій базі оподаткування, кількості платників та кількості оподатковуваних операцій.

В Україні ПДВ розраховується за 3 ставками: базовою – 20%, 7% та 0%.

До бюджету сплачується сума, розрахована шляхом визначення різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту за мінусом суми ПДВ, що підлягає сплаті за минулий звітний період.

2. ТОВ «Протос» є агропромисловим підприємством, що створене відповідно до Господарського і Цивільного кодексів України, Закону України «Про господарські товариства» та діє на підставі свого Статуту.

Основними видами діяльності агропромислового товариства «Протос» є:

- виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості;
- виробництво комбікормів;
- оптова та роздрібна торгівля борошномельної продукції та комбікормів;
- надання послуг елеватору;
- надання автотранспортних послуг.

З 2001 року підприємство є платником податку на додану вартість. Співпрацює як з платниками ПДВ, так і з неплатниками.

Для обліку розрахунків з податку на додану вартість на підприємстві використовується окремий аналітичний рахунок 6412 «Розрахунки з ПДВ». Для обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту відкривають аналітичні рахунки до субрахунків 643 та 644:

- 643.1 «Податкові зобов'язання за отриманими авансами»;
- 643.2 «Податкові зобов'язання непідтверджені»;
- 644.1 «Податковий кредит за виданими авансами»;
- 644.2 «Податковий кредит непідтверджений».

Що стосується обліку розрахунків з бюджетом з ПДВ, то загалом на підприємстві дотримуються встановлених законодавчих норм та стандартів.

Та на підприємстві наявні проблеми щодо його фінансового стану. Йому потрібно здійснити детальний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості з метою розробки шляхів їх мінімізації. Це, у свою чергу, дасть можливість зменшити величину непокритих збитків, які призводять до від'ємного значення власного капіталу.

Зараз ТОВ «Протос» повністю залежне від зовнішніх джерел формування активів. Тож йому потрібно нарощувати величину власного капіталу, за рахунок зменшення своїх боргів, а також можливо за рахунок додаткових вкладів власників підприємства або залучення інвесторів.

3. В сучасних умовах економіки України контроль в процесі функціонування суб'єктів господарювання стає важливим, так як економічні суб'єкти несуть відповідальність за недостовірне відображення та несплату податків.

Система внутрішнього контролю дозволяє уникати можливих помилок, забезпечити законність та ефективність діяльності підприємств, що доводить необхідність впровадження та удосконалення системи внутрішнього контролю.

Функції внутрішнього контролю на ТОВ «Протос» виконують директор та управлінський персонал.

Що стосується перевірки розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість на досліджуваному підприємстві, то раз у місяць перед складанням податкової декларації з ПДВ головний бухгалтер разом з директором проводять перевірку правильності складання первинних документів з даного податку, правильності нарахування та повноти сплати ПДВ, а також звіряють дані бухгалтерського та податкового обліку. Також перевіряють правильність формування бази оподаткування, віднесення сум ПДВ до податкового кредиту, розмежування сум ПДВ, що підтверджені і непідтверджені податковими накладними тощо. Це свідчить про те, що все-таки контроль здійснюється, хоч і власними силами.

4. Здійснення аналітичних процедур щодо розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість дозволяють визначити динаміку витрат на сплату податку, виявити причини можливих відхилень, розробити процедури щодо підвищення ефективності ведення господарської діяльності та зростання величини прибутку.

Тож на даний момент підприємству необхідно постійно контролювати свою заборгованість, регулярно стежити за її нарахуванням та сплатою, одночасно раціонально управляючи дебіторською заборгованістю. Адже щоб мати змогу зменшити кредиторську заборгованість, потрібно добиватися скорішої сплати дебіторської заборгованості, постійно підтримувати зв'язок зі своїми дебіторами тощо. Як варіант, можна продавати деякі свої дебіторські заборгованості іншим підприємствам, що дозволить скоріше отримати хоча б якусь суму.

5. Найбільше проблем виникає при обліку розрахунків з податку на додану вартість. Іноді неможливо проконтролювати все без помилок власними силами. Саме тому підприємству були надані наступні рекомендації щодо обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ:

- регулярно проводити звірку даних бухгалтерського та податкового обліку, щоб вчасно відстежувати та виправляти помилки у разі їх виникнення;
- створити об'єднаний реєстр бухгалтерського та податкового обліку розрахунків з податку на додану вартість;

– регулярно проводити перевірку правильності віднесення сум ПДВ до податкового кредиту, своєчасності та повноти сплати податку, пошук та усунення інших можливих помилок;

– раз у рік перед податковою перевіркою користуватися послугами незалежного аудитора, який надасть впевненість у достовірності ведення обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість або поради щодо усунення помилок, якщо вони є.

Усі надані рекомендації допоможуть підприємству ефективно організувати ведення обліку та вдосконалити систему внутрішнього контролю розрахунків з податку на додану вартість.

Взагалі роль ПДВ у податковій системі України важко переоцінити. Широка база оподаткування цього податку є цінною для фіскальної функції податків. Але щоб конкретний податок, як і податкова система, в цілому, був ефективним не потрібно забувати і про податковий тиск на платників податку.

Потрібно знайти компроміс між максимальною величиною залучених податком до бюджету коштів і інтересами платників податок.

Для того, щоб ПДВ став універсальним фінансовим інструментом ринкової економіки України, необхідно вдосконалювати механізм оподаткування, виправляти ті недоліки, які зараз є у вітчизняному законодавстві з оподаткування ПДВ, оскільки воно не відповідає загальносвітовим стандартам.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України № 2755-VI від 15.04.2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Назва з екрану.
2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні»». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17>. – Назва з екрану.
3. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.06.1997 № 168/97 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/zakoni-ukraini/61741.html>. – Назва з екрану.
4. Наказ Мінфіну від 31.01.2000 № 20 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>. – Назва з екрану.
5. Наказ Мінфіну від 01.07.1997 № 141 «Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97#n11>. – Назва з екрану.
6. Наказ Мінфіну від 30.11.1999 № 291 «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>. – Назва з екрану.
7. Наказ Міністерства фінансів України від 23.02.2017 №276 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/71436.html>. – Назва з екрану.

8. Наказ Міністерства фінансів від 31.12.2015 №1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. – Назва з екрану.

9. Наказ Міністерства фінансів від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/66224.html>. – Назва з екрану.

10. Адамович Н. Декларація з ПДВ за березень/І квартал 2017 року: загальні моменти / Н. Адамович // Податки та бухгалтерський облік. – 2017. – № 30. – С. 3-5.

11. Артюх О. В. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації / О. В. Артюх // Збірник наукових праць «Науковий вісник Ужгородського національного університету». – 2016. – Вип. 8. – С. 8-15.

12. Бабіч В. Податковий кредит з податку на додану вартість / В. Бабіч, А. Поддєрьогін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 5. – С. 16-22.

13. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками і зборами / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – № 2. – С. 30-36.

14. 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.nauka.com.ua/?op=1&z=811>. – Назва з екрану.

15. Бутинець Ф. Ф. Аудит: Підручник [для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 512 с.

16. Владімірська М. Як працює ПДВ-формула: загальні правила / М. Владімірська // Бібліотека Баланс: практичне керівництво. – 2015. – № 11. – С. 5–8.

17. Владімірська М. Як працює ПДВ-рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ / М. Владімірська // Бібліотека Баланс: практичне керівництво. – 2015. – № 11. – С. 9-11.

18. Вороная Н. Бухгалтерський облік ПДВ. / Н. Вороная, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2016. – № 14. – С. 88-90.
19. Ганяйло О. М. Особливості внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість / О. М. Ганяйло // Економічний вісник університету. – 2011. – Вип. 17/2. – С. 59-61.
20. Гега П. Т. Податкова накладна / П. Т. Гега, Г. М. Доля // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://textbooks.net.ua/content/view/3833/24/>. – Назва з екрану.
21. 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.
22. Завгородній В. П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту / В. П. Завгородній. – К.: А.С.К., 2008. – 768 с.
23. Золотько А. К. Загальна характеристика ПДВ / А. К. Золотько // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://books.br.com.ua/26971>. – Назва з екрану.
24. Казанова М. Нова декларація з ПДВ: готуємося до здачі за березень / М. Казанова // Бухгалтер 911. – 2017. – №14. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2017/march/issue-14/article-23927.html>. – Назва з екрану.
25. Лега О. В. Податкова звітність: еволюція визначення / О. В. Лега // Інноваційна економіка. – 2013. – №3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://base.dnsgb.com.ua/files/journal/%D0%86nnovastijna-ekonomika/IE-3\(41\)-2013/InnEco_3-41-2013_300-303.pdf](http://base.dnsgb.com.ua/files/journal/%D0%86nnovastijna-ekonomika/IE-3(41)-2013/InnEco_3-41-2013_300-303.pdf). – Назва з екрану.
26. Лісовська А. О. Відображення ПДВ в системі рахунків бухгалтерського обліку / А. О. Лісовська // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 145-147.
27. Лондар С. Л. Фінанси: навч. пос. для студ. вищих навч. закл. / С. Л. Лондар. – Вінниця: Нова книга, 2009. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://westudents.com.ua/glavy/100750-rozdl-8-podatki-podatkova-sistema.html>. – Назва з екрану.

28. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень: Монографія / Н. О. Лоханова. – Херсон: Грінь Д.С., 2012. – 400 с.

29. Нагорный А. Бухгалтерський облік ПДВ: акцент на змінах-2015 / А. Нагорный [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/uxgalterskij-uchet-NDS-akcent-na-izmeneniyaх-2015>. – Назва з екрану.

30. Нагорный А. Бухгалтерський облік ПДВ: акцент на змінах-2015 (част. 2) / А. Нагорный [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/uxgalterskij-uchet-NDS-akcent-na-izmeneniyaх-2015-chast-2>. – Назва з екрану.

31. Нагорный А. Бухгалтерский учёт НДС / А. Нагорный // Библиотека Баланс: практическое руководство. – 2016. – № 4. – С. 45-46.

32. Нагорный А. Бухучет НДС: приобретение и реализация товаров, услуг и необоротных активов / А. Нагорный // Библиотека Баланс: практическое руководство. – 2017. – № 8. – С. 96-105.

33. Нагорный А. Бухучет НДС в нестандартных ситуациях / А. Нагорный // Библиотека Баланс: практическое руководство. – 2017. – № 8. – С. 106-112.

34. Налог на добавленную стоимость // Биржевой лидер. – 2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profi-forex.org/wiki/nalog-na-dobavlennuju-stoimost-nds.html>. – Назва з екрану.

35. Налоговые накладные. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.me-doc.com.ua/pages/spravka_sublevel.php?id=1111112148. – Назва з екрану.

36. Озеран А. Проблеми відображення розрахунків з ПДВ / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 9. – С. 32-38.

37. Очеретько Л. М. Актуальні проблеми обліку розрахунків з податку на додану вартість / Л. М. Очеретько, О. В. Підлужна // Сталий розвиток економіки. – 2013. – № 3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eir.zntu.edu.ua/handle/123456789/481>. – Назва з екрану.

38. ПДВ 2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/5919-qqq-16-m10-20-10-2016-pdv-2016>. – Назва з екрану.

39. ПДВ-2017: податкові накладні на послуги та інші новації. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.me-doc.com.ua/1111192127-nds-2017-nalogovye-nakladnye-na-uslugi-i-drugie-novshestva?&lang=ukr>. – Назва з екрану.

40. Про проведення конфігурації «Бухгалтерія елеватора, млина і комбікормового заводу для України» на платформу «1С: Підприємство 8.3». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://1c.ua/ua/news/detail/52802/>. – Назва з екрану.

41. Розробка та методика аналізу розрахунків з ПДВ на підприємстві. [Електронний ресурс] // Фінансова аналітика. – Режим доступу: <http://www.finalearn.com/lifers-261-1.html>. – Назва з екрану.

42. Семенко Т. М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України / Т. М. Семенко // Облік і фінанси АПК. – 2011. – №2. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/podatkoviy-i-finansoviy-oblik-pdv-zgidno-podatkovogo-kodeksu-ukraini.html> – Назва з екрану.

43. 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>. – Назва з екрану.

44. Солошенко Л. Нова податкова накладна / Л. Солошенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – № 20. – С. 2-16.

45. Терешко О. М. Проблеми та перспективи справляння ПДВ в Україні / О. М. Терешко, М. О. Мудь // Інноваційна економіка. – 2013. – №3. – С.278-281.

46. Тимошенко О. В. Вплив системи оподаткування підприємства на економічну безпеку держави / О. В. Тимошенко // БізнесІнформ. – 2014. – № 9. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.business-inform.net/pdf/2014/9_0/234_240.pdf. – Назва з екрану.

47. Федчишин Ю. НДС в ЕС: Общий порядок налогообложения (часть I) / Ю. Федчишин // Всё о бухгалтерском учете. – 2015. – № 84. – С. 26-27.

48. Шигун М. М. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків з ПДВ / М. М. Шигун // Вісник Хмельницького національного університету. – 2012. – № 2. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/083-086.pdf. – Назва з екрану.