

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Моделі обліку та аудиту розрахунків з бюджетом із податку на додану вартість: можливості використання та вдосконалення»
(назва теми)

Виконавець:

студентка ЦЗФН факультету

Климюк Марія Василівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Канд. екон. наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Тетяна Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. ПДВ - універсальний непрямий податок, який найбільшою мірою відповідає умовам ринкової економіки. Одна із властивих його ознак - економічна нейтральність: податок стягується за однаковою ставкою щодо всієї споживчої бази. ПДВ є найбільш надійним і постійним джерелом надходжень доходів до державного бюджету.

Нині проводиться активна робота з вдосконалення податкового законодавства України. Однак прийняття і дія великої кількості законодавчих актів, що регулюють відносини у сфері оподаткування, часті зміни, неоднозначність тлумачення їхніх норм створюють значні перешкоди в практичній діяльності як для суб'єктів оподаткування, так і для органів контролю.

Мета дослідження полягає в тому, щоб детальніше вивчити ПДВ, розробити пропозиції щодо вдосконалення обліку, аналізу та його контролю.

Завдання дослідження:

- висвітлити основні теоретико-методологічні основи обліку, аналізу та контролю ПДВ;
- дослідити нормативну базу та фахові літературні джерела;
- надати стислу організаційно-економічну характеристику базового підприємства;
- розглянути документальне оформлення операцій з податку на додану вартість;
- визначити фінансовий та податковий облік розрахунків з бюджетом по ПДВ;
- ознайомитись із податковою звітністю з ПДВ на підприємстві;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість;
- за результатами проведеної роботи зробити висновки.

Об'єкт дослідження - механізм розрахунків за податками і платежами, а зокрема з податку на додану вартість на прикладі ТОВ«УКРНДІВП».

Предмет дослідження - розрахунки з бюджетом з податку на додану вартість, а також порядок його відображення у фінансовій звітності.

Товариство було засновано 27.12.1991 р. Відповідно до наказу № 1 від 03.11.2010 р. директором призначено Медведєва В.М.

Вид господарської діяльності: здача в оренду власного нерухомого майна.

Методи дослідження, що були використані: спостереження, порівняння, розрахунок, експеримент, узагальнення, формалізація, аксіоматичний метод, аналіз, синтез, індукція, аналогія, гіпотетичний метод, метод теоретичного рівня.

Інформаційну базу кваліфікаційної роботи склали законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування в Україні, проекти Податкового кодексу України, офіційні видання Верховної Ради України, матеріали Державної податкової адміністрації України, Міністерства фінансів України, Державного комітету статистики України, монографічна, періодична, довідкова література, інформаційно-аналітичні бюлетені і огляди, матеріали конференцій, збірники наукових праць. В

роботі використані дані синтетичного та аналітичного обліку, бухгалтерської та податкової звітності ТОВ«УКРНДІВП» за 2015 - 2017 рр.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та 14-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 79 сторінок. Основний зміст викладено на 74 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 5 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано чотири статті:

1) «Подарунок під ялинку: «блокування» системи блокування податкових накладних/розрахунків коригування» // II Міжнародна науково-практична конференція «Теорія і практика розвитку наукових знань», м. Київ, 28-29 грудня 2017 р., Міжнародний центр наукових досліджень;

2) «Механізм та наслідки блокування реєстрації податкових накладних» // II Міжнародна науково-практична конференція «Теорія і практика розвитку наукових знань», м. Київ, 28-29 грудня 2017 р., Міжнародний центр наукових досліджень;

3) «Зміна номенклатури товарів/послуг. Нові «покращення»?» // II Міжнародна науково-практична конференція «Теорія і практика розвитку наукових знань», м. Київ, 28-29 грудня 2017 р., Міжнародний центр наукових досліджень;

4) «Новий рік - нові зміни в кодуванні товарів» // II Міжнародна науково-практична конференція «Теорія і практика розвитку наукових знань», м. Київ, 28-29 грудня 2017 р., Міжнародний центр наукових досліджень.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні засади розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість»** розглянуто історію становлення та розвитку ПДВ, його сутність, значення в процесі формування дохідної частини Державного бюджету України, недоліки та переваги досліджуваного податку, а також перспективи застосування МСФЗ.

У другому розділі **«Особливості обліку розрахунків з податку на додану вартість на об'єкті дослідження»** проаналізовано загальну характеристику ТОВ«УКРНДІВП», особливості бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ та економіко-математичне моделювання на аналізованому підприємстві.

У третьому розділі **«Аудит розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість»** запропоновано шляхи вдосконалення розрахунків з податку на додану вартість як на законодавчому рівні в цілому так і на базовому підприємстві зокрема.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. В умовах глобалізації та інтернаціоналізації світової економіки введення міжнародних стандартів фінансової звітності є необхідною передумовою інтеграції України в світове господарство.

2. Роль ПДВ в податковій системі України важко переоцінити. Відповідно до даних дохідної частини Державного бюджету України на 2017 р. найбільшу частку у загальному обсязі бюджетних надходжень має складати податок на додаткову вартість.

3. На сьогоднішній день ПДВ має досить складний механізм нарахування і сплати, а в умовах постійних змін, реформувань і високих штрафних санкцій, зрештою стає значним тягарем для вітчизняного бізнесу, а тому подальше вдосконалення податкових норм повинне відбуватися відповідно до трансформацій у суспільному устрої і сприяти зміцненню національної економіки та поліпшення її структури.

4. Аналізоване підприємництво як суб'єкт малого бізнесу застосовує спрощену систему оподаткування, бухгалтерського обліку та звітності, яка передбачає заміну сплати встановлених законодавством податків і зборів (обов'язкових платежів) сплатою єдиного податку та застосування спрощеної форми бухгалтерського обліку та звітності, а також застосовує квартальний (податковий) періоду, який починає застосовуватися з першого податкового періоду наступного календарного року до кінця такого року.

5. Аудит розрахунків з податку на додану вартість показав, що не виявлено серйозних порушень з боку ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВЕРСТАТИВ, ІНСТРУМЕНТИВ, ПРИЛАДІВ». Серед рекомендацій щодо покращення роботи базового підприємства можна виділити: перехід на МСФЗ, що дасть можливість розширити клієнтську базу; вдосконалити роботу управлінського персоналу; впровадження заходів стосовно розповсюдження реклами, формування позиції надійного партнера на ринку оренди.

АНОТАЦІЯ

Климюк М.В. «Моделі обліку та аудиту розрахунків з бюджетом із податку на додану вартість: можливості використання та вдосконалення»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного за спрямування «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю».

Одеський національний економічний університет. - Одеса, 2018.

У роботі розглядаються такі теоретичні аспекти: історія виникнення податку на додану вартість, його сутність, значення ПДВ у Державному бюджеті України, його основні недоліки та переваги.

Проаналізовано діяльність і методику обліку та аудиту розрахунків з бюджетом у ТОВ «УКРНДІВП» за 2015- 2017 фінансові роки.

Запропоновано конкретні рекомендації щодо удосконалення механізму розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість, а також розкрито переваги МСФО.

Ключові слова: податок на додану вартість, розрахунки з бюджетом, заборгованість, відшкодування, економіко-математичне моделювання, МСФЗ.

ANNOTATION

Klymiuk M.V. “Accounting and Audit Models of Budget Calculations on Value Added Tax: Opportunities for Implementation and Improvement”

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty 071 “Accounting and taxation” under the Master Programme “Accounting, Audit and Tax in Business Administration”. - Odessa National Economics University. - Odessa, 2018.

This thesis consists of three chapters. The target of research is UKRNDIVIP, Ltd.

The work deals with the theoretical aspects studied: history of origin of value added tax, its sense, VAT role in the State Budget of Ukraine, its main advantages and disadvantages.

Author analyses the activity and methods of accounting and audit of the budget calculations in UKRNDIVIP, Ltd. for financial years 2015-2017.

Author gives some specific recommendations to improve the mechanism of budget calculations on value added tax, and presents IFRS advantages.

Key words: value added tax, budget calculations, debts, refund (indemnification), mathematical modelling in economics, IFRS.