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: нормативне забезпечення та діюча практика (на прикладі ТОВ «Одеський міський сервіс»)»

Виконавець

студентка Центру заочної форми навчання
групи 41
Христофорова Валерія Спартаківна
(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 2018

ЗМІСТ

ВСТУП 4

РОЗДІЛ 1 ЗАКОНОДАВЧЕ РЕГУЛЮВАННЯ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ .....

1.1. Етапи розвитку національного законодавства, що регулює податок на додану вартість 7

1.2. Платники,об’єкт і ставка оподаткування податком на додану вартість 14

1.3. Проблемні питання обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ . 30

РОЗДІЛ 2 ПИТАННЯ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....

2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства 35

2.2. Порядок бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість 37

2.3. Автоматизація обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість 50

РОЗДІЛ 3 КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ 54

3.1. Організація та методика зовнішнього контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість..... 54

3.2. Контроль розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість у ТОВ «Одеський міський сервіс».....

3.3 Аналіз розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість..... 72

ВИСНОВКИ 75

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 80

ВСТУП

Актуальність теми. Кожне підприємство в процесі своєї діяльності сплачує податки. Податки є формою фінансових відносин між державою і членами суспільства з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових ресурсів, необхідних для здійснення державною її функцій. Одним із податків, який необхідно сплачувати, чи-то суб'єкту підприємницької діяльності, чи-то фізичній особі, є податок на додану вартість (далі – ПДВ). Система даного податку розроблена у Франції в 1954 р., економістом М. Лоре. Починаючи з 60-х років вона набула великого поширення у західноєвропейських, а згодом і в інших країнах. На сьогодні ПДВ стягується у 140 країнах світу.

У світовий практиці податок на додану вартість став основним податком непрямої дії в багатьох країнах замінив податок з обороту. ПДВ є частиною новоствореної вартості і сплачується до державного бюджету на кожному етапі виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг. Додана вартість – це прибуток, заробітна плата з нарахуваннями на неї та інші витрати, пов'язані з власне виробничим процесом.

Питанням, пов'язаним з функціонуванням ПДВ та його роллю у формуванні доходів державного бюджету, присвячені праці вітчизняних науковців та практиків: В. Андрущенка, В. Буряковського, В. Бесєдіна, О. Василика, А. Гальчинського, В. Геєця, О. Данілова, А. Дриги, Б. Карпінського, В. Копилова, А. Крисоватого, І. Луніної, В. Мельника, Л. Новицької, В. Сутормінної, В. Федосова, С. Юрія та інших. Більшість з них досліджували проблему бюджетного відшкодування ПДВ як основну причину його неефективності в умовах розвитку податкової системи України.

Податок на додану вартість був запроваджений в Україні 1 січня 1992 року Законом України «Про податок на додану вартість» від 20 грудня 1991 року. Закон діяв лише до червня 1993 року – і був замінений декретом КМУ «Про податок на додану вартість» від 26 грудня 1992 року. Згодом, 3 квітня 1997 року, було прийнято Закон України «Про податок на додану вартість», який набув чинності 1 липня 1997

року. Цей закон втратив чинність на підставі Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року.

У наш час в Україні спостерігається тенденція до змін оподаткування, без відповідного прогнозування їхнього впливу на економічні показники, завдяки чому податкова система не має стабільності, а саме стабільність – це основа якісної податкової системи будь-якої держави. [36]

Характерною рисою сплати ПДВ до бюджету в Україні є те, що не вся нарахована сума , виходячи з оборотів з реалізації, сплачується до бюджету, а лише різниця між нарахованою сумою та сумою ПДВ, яка оплачена конкретним платником при купівлі сировини, матеріалів, товарів. Це забезпечує оподаткування не всіх оборотів, а лише величини вартості , що додається до матеріальних затрат та закупівельних цін. У структурі доходів Державного бюджету України у 2017 році ПДВ із ввезених на територію України товарів становить 250,5 млрд грн або 31,6 % від загального обсягу надходжень, ПДВ із вироблених в Україні товарів (без бюджетного відшкодування) – 180,2 млрд грн або 22,7 %,[31]

Однак, не дивлячись на те, що саме цей податок займає найбільше місце в дохідній частині бюджету, законодавча база надто недосконала. Податок сплачується на всіх етапах виробництва і реалізації продукції, що значно впливає на її ціну.

Таким чином, тема розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість є актуальною як для будь-якого підприємства, що здійснює виробничу, торгівельну діяльність, так і для фізичних осіб – споживачів.

Мета та завдання дослідження. Метою випускної роботи є дослідження організаційно-методичних основ та вироблення пропозицій спрямованих на удосконалення обліку контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість. Для досягнення мети необхідно вирішити наступні завдання:

− дослідити концептуальні основи та дискусійні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ;

− ознайомитися з особливостями проведення розрахунків з бюджетом з ПДВ у ТОВ «Одеський міський сервіс»;

− вивчити існуючу законодавчу базу та економічну літературу щодо проведення контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ;

− проаналізувати стан розрахунків з бюджетом з ПДВ;

− надати рекомендації стосовно покращення функції обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ.

Об'єктом і предметом дослідження. Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення системи обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ. Предметом дослідження є теоретичні та практичні засади обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ у ТОВ «Одеський міський сервіс».

Методи дослідження. Під час дослідження використано наступні методи аналізу, синтезу, групування, порівняння при виявлені теоретичних передумов обліку та контролю. Метод табличного відображення було застосовано при дослідженні етапів нормативного регулювання бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ. Графічний метод застосовано при виявлені динаміки податкових зобов'язань та податкового кредиту підприємства.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою випускного дослідження є законодавчі акти та зміни та доповнення до них, Податковий кодекс України, інформаційні видання України, Державної фіскальної служби України, Міністерства фінансів України, статті з обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ, документи,регістри та звітність ТОВ «Одеській міський сервіс».

Дана випускна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість дало можливість здійснити теоретичне узагальнення та сформулювати обґрунтовані положення щодо удосконалення облікових процедур при визначенні податкових зобов'язань підприємств.

На підставі вивчення нормативних актів, що регулюють порядок нарахування, сплати, обліку та контролю розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість, економічної літератури з проблем розвитку обліку та контролю критичного аналізу діючої практики обліку та контролю в ТОВ «ОМС » були зроблені наступні висновки:

1. На України податок на додану вартість підприємства почали сплачувати з 1 січня 1992 року. Незважаючи на доволі короткий час застосування, мабуть ні один податок в Україні не може порівнятися з ПДВ за кількістю змін та доповнень, які постійно вносяться в законодавчі акти, що регулюють сплату даного податку. Нестабільність законодавчої бази негативно впливає на його застосування.

У роботі було виділено п'ять основних етапів в розвитку законодавства регулюючого ПДВ та показано особливості нарахування та сплати податку на додану вартість на кожному етапі.

2. Розглянуто склад платників податку, об'єкт і ставка оподаткування, порядок визначення податкового зобов'язання і податкового кредиту, строки сплати згідно з ПКУ.

З прийняттям ПКУ не вирішено проблему узгодження основних положень бухгалтерського обліку і оподаткування.

На законодавчому рівні введена електрона звітність по реєстру отриманих та виданих накладних. На нашу думку, це значно полегшило процес адміністрування податку, але деякі підприємства повинні були понести зайві витрати по впровадженню автоматизованих систем обліку, що запропоновані ДФСУ.

Не можна не відзначити новий спосіб відшкодування ПДВ, як автоматичне відшкодування. Його переваги позиціонувалися, як головне надбання Податкового

Кодексу України. Але детально проаналізувавши текст кодексу, виявилося, що отримати таке право не завжди реально. Для цього платнику податку повинен одночасно відповідати доцільним критеріям. Зокрема, питома вага оподатковуваних операцій за нульовою ставкою менше 50 відсотків, середня заробітна плата працівників не більше 2,5 рази ніж мінімальна та сплачений податок на прибуток менше ніж середнє значення по галузі, у разі невиконання підприємство може забути про відшкодування.

Одним з головних недоліків ПКУ, на нашу думку, є збереження правила першої події, в той час, як для податку на прибуток правило першої події скасовано.

3. У роботі розглянуто методику заповнення податкової накладної та особливості заповнення деяких її проблемних реквізитів, а також порядок складання декларації з податку на додану вартість.

- Розглядаючи методику обліку та звітності з ПДВ необхідно зазначити, що відповідно до чинного податкового законодавства України, в обліку та звітності з ПДВ вибраний найскладніший підхід щодо обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. Він полягає у поєднанні системного бухгалтерського обліку та несистемного податкового обліку шляхом визнання доходів одночасно двома способами (за першою з подій). Організація обліку передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку. Підставою для відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку є дані первинного обліку. Підставою для відображення в обліку податкового кредиту чи податкового зобов'язання з ПДВ є належними чином оформлена податкова накладна, яка в свою чергу є розрахунковим і звітним податковим документом.

- Розглядаючи податковий облік при визначенні кредиту з податку на додану вартість слід відмітити наступне, що правило першої події, визначене податковим законодавством, зумовило те, що момент відображення зазначених показників для цілей оподаткування не збігається з моментом визнання доходів та витрат в бухгалтерському обліку. Що є, відповідно причиною розбіжностей показників у фінансовій та податковій звітності. Крім того, рахунок 644 «Податковий кредит» є контрпасивним, тобто на цьому рахунку сальдо може бути тільки дебетовим чи

нульовим. Звідси випливає, що спочатку має бути зменшення податкового зобов'язання (відображення оборотів по дебету рахунку) і лише потім повинні бути відображені обороти за кредитом такого рахунку. Тобто кореспонденція рахунків Дт 641 Кт 644 при здійсненні передоплати є некоректною та не відповідає вимогам «Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість» в частині обліку податкового кредиту за рахунком 644. Оскільки, в цьому випадку сальдо вказаного рахунку стає кредитовим, і ,таким чином, відбувається повторне нарахування ПДВ.

З метою спрощення бухгалтерського обліку ПДВ необхідно уточнити поняття «авансовий платіж» (передоплата). Зокрема, авансовим платежем вважати платіж у разі, якщо дата поставки та дата здійснення передоплати відбувається в різних податкових періодах.

- Іншим важливим моментом в обліку податкового кредиту з ПДВ є облік податкового кредиту при здійсненні імпортних операцій. У разі імпорту на митну територію України товарів підставою для відображення в бухгалтерському обліку податкового кредиту є належним чином оформлена вантажна митна декларація, яка засвідчує факт сплати податку на додану вартість. Проте, нині підприємства при розмитненні товарів стикаються з проблемою визначення вартості товарів та обкладання такої вартості податком на додану вартість. Це зумовлено, перш за все, різним трактуванням понять «звичайна ціна» та «митна вартість», що призводить до невідповідності договірній вартості та, відповідно, нарахованій та сплаченій сумі ПДВ. Згідно методики ведення обліку відображається інформація тільки відносно зобов'язань перед постачальниками та витрат, понесених при придбанні товарів, які включаються до первісної вартості цих товарів. Тобто, на рахунках бухгалтерського обліку відображається тільки договірна вартість товарів, а митна вартість залишається поза увагою, не зважаючи на те, що вона враховується при розрахунку податкового кредиту з ПДВ, що свідчить про невідповідність бухгалтерського обліку та нормативно-правових актів щодо імпорту товарів на митну територію України.

- Аналізуючи чинний порядок бухгалтерського обліку зобов'язань з ПДВ необхідно відмітити про громіздкість даного процесу та про певні суперечності з

чинним Планом рахунків бухгалтерського обліку. Зокрема, розглядаючи порядок відображення податкового зобов'язання на рахунках бухгалтерського обліку, коли першою подією є передоплата, кореспонденція рахунків Дт 643 Кт 641 є некоректною. Якщо взяти до уваги той факт, що на дату складання фінансової звітності відбулася тільки перша подія у фінансовій звітності зобов'язання з ПДВ за такою операцією не будуть відображені, оскільки рахунок 643 «Податкові зобов'язання» «нейтралізує» суму податкових зобов'язань, яка відображена на рахунку 641. Це зумовлено тим, що рахунок 643 є пасивним і виникнення дебетових оборотів раніше за кредитові по вказаному рахунку є невірним та суперечить чинному Плану рахунків бухгалтерського обліку в частині вказівок з ведення обліку на рахунку 643.

Тому, з метою повного та достовірного відображення податкового зобов'язання на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності пропонується інший порядок відображення податкового зобов'язання.

Застосування ПКУ та постійні, суттєві зміни у нормативних актівах обумовлюють можливість допущення помилок у розрахунках за податкам, тому актуальними стає питаннями проведенні контролю за дотриманням діючого законодавства в розрахунках по ПДВ. Тому в роботі розглянута методика внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ. Складено План проведення перевірки у ТОВ «ОМС» та Програму проведення перевірки з ПДВ.

4. У ТОВ «ОМС», перевіркою достовірності відображених показників у Поданих Деклараціях з ПДВ за 2017 рік, встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій з надання послуг з ремонту, зокрема за період з 01.10.2017 по 31.12.2017 р., встановлено, відбулося завищення податкового кредиту у сумі 800 гривень. І це пов'язано з тим, що були послуги спостереження у неплатника податку на додану вартість і тому ТОВ «ОМС» не мало право включати цю суму до податкового кредиту.

А також на підприємстві були виявлені наступні порушення, а саме, у жовтні на безготівковий рахунок підприємства були зараховані помилково відправлені

кошти від ТОВ «СИНТОН КО», підприємство склало податкову накладну , але зареєстрували пізніше зазначеного терміну.

При перевірці даних Декларації з ПДВ на наш погляд доцільно використати шаблон з набором даних Декларацій з ПДВ.

Шаблон набори з даних Декларації з ПДВ – таблиця, яка дуже допомагає у роботі бухгалтерам та аудиторам, оскільки дає можливість бачити у зручному вигляді показники декларацій з ПДВ за певний період (квартал, рік).

Заголовки граф таблиці відповідають аналогічним за назвою рядкам декларації з ПДВ. Для спрощення сприйняття, щоб не розбивати на дві колонки, показники окремих граф у таблиці зазначаються зі знаком «мінус».

Перехідне сальдо розрахунків з бюджетом дає можливість бачити реальний стан справ зі сплатою ПДВ на підприємстві.

Рекомендується використовувати дану таблицю при проведенні перевірки податкового обліку чи для самоконтролю при складанні Декларації з ПДВ.

5. У роботі проаналізовані дані про податкове зобов’язання та податковий кредит ТОВ «ОМС» за 2017 рік. Встановлено найбільшу суму податкових зобов’язань сплатило у травні у сумі 66 967 гривень.

В першому та другому кварталі ТОВ «ОМС» взагалі не сплачувало податкових зобов’язань.

Ефективним напрямком вдосконалення системи податкового обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість є виконання контрольних порівнянь, заснованих на взаємозв’язку податкового обліку та порядку відображення сум податкових зобов’язань та податкового кредиту на рахунках бухгалтерського обліку.

Для удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ, необхідно стабільність законодавчої бази України або доцільно запровадити податок з обороту взамін ПДВ.

Запропованні заходи дозволяють поліпшити систему обліку контролю розрахунків з бюджетом з ПДВ.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 1С:Бухгалтерія 8 для України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://medias.com.ua/files/opys_progrm/1C-Buhgalterija.pdf — Назва з екрану.

2. Антоненко Н. В. Електронне адміністрування податку на додану вартість / Н. В. Антоненко, В. С. Хоменко // Вісник Національного транспортного університету. - 2014. - № 30(2). - С. 10-15. — Назва з екрану.

3. Безверхий К. О. Юрченко Схеми формування проблемного податкового кредиту з податку на додану вартість / К. Безверхий, О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2015. - № 8-9. - С. 44-51.

4. Бурдьо І. М. Особливості контролю операцій з оподаткування будівельних підприємств податком на додану вартість / І. М. Бурдьо // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. - 2014. - Вип. 38. - С. 329-334.

5. 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-№1-С.51-62.

6. Греца С. М. Теоретичні аспекти визначення поняття адміністрування податку на додану вартість / С. М. Греца // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Юриспруденція. - 2014. - Вип. 8. - С. 74-76.

7. Грицино О.М. Податок на додану вартість в оподаткуванні інноваційної діяльності / О. М. Грицино // Причорноморські економічні студії. - 2016. - Вип. 9(1). - С. 104-107.

8. Грицюк А. Г. Передумови посилення кримінально-правової охорони податку на додану вартість / А. Г. Грицюк // Юридичний бюлетень. - 2016. - Вип. 2. - С. 112-120.

9. Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на добавлену вартість»(Декрет втратив чинність на підставі Закону N 168/97-ВР від 03.04.97, ВВР, 1997, N 21, ст.156) [Електронний ресурс].- http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/14-92 — Назва з екрану.

10. Директива Ради 2006/112/ЄС «Про спільну систему податку на додану вартість» від 28.11.2006 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/994_928 — Назва з екрану.

11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14— Назва з екрану

12. 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.

13. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.06.1997 № 168/97 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/168/97-вр.– Назва з екрану.

14. Зверяков М.И. Теоретические проблемы формирования национальной экономической системы: монография / М.И. Зверяков. – Одесса: Астропринт, 2012. – 352 с.

15. Карлін М. І. Удосконалення системи оподаткування у контексті покращення територіального соціально-демографічного розвитку / М. І. Карлін // Демографія та соціальна економіка. - 2016. - № 1. - С. 11-18.

16. Кізима А. Камеральна перевірка як інструмент адміністрування податку на додану вартість /Кізима А. // Галицький економічний вісник. — 2010. — №4(29). — с.154-159 - (фінансово-кредитне забезпечення діяльності господарюючих суб'єктів)

17. Коцан О. П. Порядок удосконалення облікового відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / О. П. Коцан // Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького. - 2014. - № 9. - С. 263-270.

18. Кравцова Т. М., Гречана Т. В. Реформування правового інструменту відшкодування податку на додану вартість в Україні / Т. М. Кравцова, Т. В. Гречана // Приватне та публічне право. - 2017. - № 2. - С. 63-67.

19. Кучерявенко Н. П. К проблеме о межинституциональной природе регулирования бюджетных доходов / Н. П. Кучерявенко // Наукові праці Національного університету "Одеська юридична академія". - 2012. - Т. 12. - С. 37-47.

19. Лист ДФС від 06.10.2017 № 2166/6/99-95-42-03-15/ІПК «Про зменшення суми податкових зобов'язань» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-72513.html — Назва з екрану.

20. Мезенцева Н. М. Особливості та проблеми системи електронного адміністрування податку на додану вартість в Україні в умовах постійних законодавчих змін / Н. М. Мезенцева, Т. Г. Нікульникова // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(3). - С. 99-102.

21. Мельник М. І. Напрями вдосконалення податкового контролю в умовах підвищення ефективності адміністрування податків в Україні / М. І. Мельник, І. В. Лещух // Економічні інновації. - 2014. - Вип. 57. - С. 232-242.

22. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 18.06.2015р. № 573 . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0789-15 – Назва з екрану

23. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13– Назва з екрану.

24. 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.

25. 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.

26. Наказ Мінфіну 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/podatkovezakonodavstvo/nakazi/66224.html.– Назва з екрану.

27. 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.

28. 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.

29. Наказ Мінфіну 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.

30. Оксенюк О. І. Роль податку на додану вартість у формуванні доходів державного бюджету України / О. І. Оксенюк // Інноваційна економіка.- 2013. - № 1. - С. 253-258.

31. ПДВ 2017 зі змінами та новаціями.[Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.golovbukh.ua/article/5919-qqq-16-m10-20-10-2016-pdv-2016

32. Пивовар Ю. І. Принцип індивідуальної юридичної відповідальності платника податку на додану вартість: проблеми нормативної визначеності та реалізації / Ю. І. Пивовар, А. І. Казанцев // Юридичний вісник. Повітряне і космічне право. - 2016. - № 4. - С. 79-85.

33. 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.

34. Постанова Кабінетна Міністрів України від 23.04. 1999 р. N 657 « Про подання на ратифікацію Верховною Радою України Угоди про принципи справляння непрямих податків під час експорту та імпорту товарів (робіт, послуг) між державами - учасницями Співдружності Незалежних Держав» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/657-99- — Назва з екрану.

35. Прокопишин О. С. Податок на додану вартість: особливості оподаткування та обліку в експортно-імпортних операціях / О. С. Прокопишин // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2014. - № 4(1). - С. 72-75.

36. Сліпченко Г. М. Особливості бухгалтерського обліку податку на додану вартість в Україні / Г. М. Сліпченко // Молодий вчений. - 2016. - № 5. - С. 161-166.

37. Слюз Т. Я. Публічний звіт голови Казначейства [Електронний ресурс].- Режим доступу: http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/394093

38. Сторожук О. В. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні / О. В. Сторожук, Л. М. Федун // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. - 2016. - № 1. - С. 206-223.

39. Тулуш Л. Д. Реформування податку на додану вартість / Л. Д. Тулуш // Економіка АПК. - 2016. - № 2. - С. 69-79.

40. Філонич О. М. Доцільність реформування податку на додану вартість як фактор підвищення фіскальної ефективності / О. М. Філонич // Економіка і регіон. - 2014. - № 4. - С. 62-67.

41. Шаренко М. С. Правове регулювання податку на додану вартість у Чеській Республіці / М. С. Шаренко // Право і суспільство. - 2015. - № 1. - С. 194-197.

42. Ярош М. В. Оптимізація оподаткування пдв: оцінка рівня податкового навантаження при оподаткуванні / М. В. Ярош // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. - 2016. - Вип. 6(2). - С. 159-163.