

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

Кафедра «Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(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
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість (на прикладі ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Агошков Владислав Костянтинович

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., ст. викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Податок на додану вартість є одним із самих суперечливих податків між взаємовідносинами влади та підприємницької діяльності.

Цей податок зумовлює підприємців працювати за передоплату, бо для реєстрації податкової накладної необхідно перевести гроші на ПДВ-рахунок.

Тому реалізовувати товари, роботи та послуги у варіанті перша подія - відвантаження не вигідно.

Ця тенденція не дозволяє збільшити прибуток підприємців, а це в свою чергу заважає зміцненню економіки нашої держави.

Робочих місць стає де далі менше, бо податкова система країни пригнічує розвиток підприємницької діяльності значною кількістю податків та їх розмірами.

На даний момент спостерігається дефіцит фінансових ресурсів саме з вище вказаних причин.

В свою чергу це зумовлює зниженню рівня добробуту населення.

Значні зміни в адміністрування податку на додану вартість були внесені в 2017 році. Оновлені форми податкових накладних та звітності з податок на додану вартість, змінений порядок бюджетного відшкодування ПДВ та введений в дію механізм блокування податкової накладної.

Мета дослідження Метою дипломної роботи є дослідження системи адміністрування податок на додану вартість Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтернаціональні телекомунікації» (далі ТОВ «Інтертелеком») та надання йому практичних рекомендацій.

Завдання дослідження:

- дослідити економічну сутність ПДВ та його об'єкти;
- визначити платників податку на додану вартість;
- дослідити порядок справляння податку на додану вартість в умовах електронного адміністрування;
- визначити порядок визначення податкового зобов'язання та податкового кредиту;
- дослідити загальний економічний стан підприємства;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку та складання звітності з податку на додану вартість на підприємстві;
- створити модель процесу ефективності управління розрахунками з контрагентами;
- визначити мету, завдання та джерела внутрішнього контролю операцій з податку на додану вартість;
- дослідити внутрішній контроль операцій справляння податку на додану вартість;
- визначити шляхи удосконалення обліку та контролю операцій з податку на додану вартість.

Об'єкт дослідження є процес бухгалтерського обліку та контролю податку на додану вартість підприємства.

Предмет дослідження є теоретичні основи, методика та практика бухгалтерського обліку, контролю та аналізу операцій у сфері податку на додану вартість на прикладі ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації».

Методи дослідження Для досягнення поставленої мети у даній роботі було використано сукупність наукових методів, зокрема: метод теоретичного узагальнення було застосовано для фіксації загальних рис та особливостей теоретичних засад, системно-структурний підхід використовувався для визначення організаційної сутності обліку з точки зору податку на додану вартість ТОВ «Інтертелеком».

Для вивчення показників досліджуваного підприємства, оцінки стану розвитку і перспектив подальшої діяльності було використано такі методи, як дедукції та індукції, аналізу та синтезу, порівняльного аналізу, індексного аналізу, статистичного аналізу і групування.

Інформаційна база дослідження Податковий кодекс України та нормативно правові документи які безпосередньо пов'язані з податком на додану вартість.

складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (44 найменувань) та ___-х додатків. Загальний обсяг роботи становить ___ сторінок. Основний зміст викладено на 94 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 1 рисуноків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі дипломної роботи йдеться о теоретичній частині обліку податку на додану вартість тобто визначається економічна доцільність цього податку та хто є платником податку і на яких умовах, а також є досить детальне роз'яснення понять податкового кредиту та податкового зобов'язання.

У другому розділі надається загальна характеристика досліджуваного підприємства та інформація щодо організації бухгалтерського обліку та складання звітності з податку на додану вартість. Економіко-математичне моделювання є досить важливою ланкою цього розділу, яка допомагає побачити ефективність управління розрахунків з контрагентами в межах податку на додану вартість.

Проаналізована

Ефективність управління розрахунків з контрагентами в межах податку на додану вартість.

У третьому розділі увага сконцентрована на внутрішньому контролі який знижує вірогідність помилки в робочому циклі підприємства в даному випадку який торкається контролю операцій справляння податку на додану вартість.

запропоновані

Шляхи удосконалення обліку та контролю операцій з податку на додану вартість.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Податок на додану вартість є бюджетоутворюючим податком нашої держави. Тобто для більшої частини підприємств країни є обтяжливим. Особливо коли податкові накладні блокуються.

2. Особливістю компанії є то, що основні грошові потоки – це грошові потоки від абонентів (користувачів телекомунікаційного зв'язку- кінцевих споживачів). Основними напрямками поповнення особистих рахунків є зарахування грошових коштів через касові апарати в центрах обслуговування, у т.ч. за рахунок платіжних карт, через розрахунковий рахунок та через платіжні системи.

3. Бухгалтерський облік ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації» організовано за стандартами бухгалтерського обліку, у відповідності з Податковим кодексом, іншими законодавчо - нормативними актами, та інструкціями. Облік автоматизовано з використанням програми 1С: Бухгалтерія: 7.7., 1С: Бухгалтерія: 8.3. (блок реалізації телекомунікаційного обладнання). У 2018 році компанія знаходиться у стадії переходу на 1С: Бухгалтерія: 8.3.

4. Облік поповнень особистих рахунків абонентів та тарифікація телекомунікаційних послуг ведеться в програмному продукті АС «Білінг». Вказана програма дозволяє на протязі декількох секунд зарахувати поповнення на особистий рахунок, та при користуванні послугою її тарифікувати згідного вибраного абонентом пакету послуг.

5. Також слід вказати, що у зв'язку з тим, що в програмі АС «Білінг» наявна вся інформація про власника особистого рахунку, тобто назва контрагента, ІНН, дані про його надходження та тарифікацію послуг, податкові накладні складаються во вказаній програмі в автоматизованому порядку з урахуванням вимог ПКУ.

6. Податкові накладні складаються по кожному особистому рахунку на всіх суб'єктів господарювання (платники та неплатники ПДВ), для абонентів – фізичних осіб складаються зведені податкові накладні. В подальшому такі податкові накладні імпортуються в програму М.Е.Дос. для відправлення на реєстрацію в єдиний реєстр на рівні ДФС у терміни передбачені законодавством. Таких податкових накладних у місяць нараховується більш 30 тис. штук.

7. ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації» не користується своїм правом скласти збірну податкову накладну на не платників податків за добу. Це пов'язано з великою кількістю накладних по кожному не платнику податку.

8. До недоліків процесу обліку додатку на додану вартість можна віднести відсутність даних якому саме не платнику податків була реалізована послуга чи товар.

9. Постійно підлягають зміні критерії ризиковості прийняття податкових накладних. У подібному стані перебуває і електронне адміністрування податкових накладних.

10. Тому із впевненістю можна сказати, що оподаткування цим податком ще проходить еволюційні кроки за для свого вдосконалення.

АНОТАЦІЯ

Агошков В.К.,

(*прізвище та ініціали
студента*)

«Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість (на прикладі ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації»)»,
(*назва кваліфікаційної роботи*)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«071 облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес бухгалтерського обліку та контролю податку на додану вартість підприємства.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, методика та організація обліку і внутрішнього контролю у ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації».

Проаналізовано особливості справляння ПДВ в умовах електронного адміністрування, проблемні моменти обліку та внутрішнього контролю розрахунків по ПДВ у ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації», проведено аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства, побудовано економіко-математичну модель процесу ефективності управління розрахунками з контрагентами ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації», визначено шляхи удосконалення обліку та контролю.

Запропоновано основні напрями удосконалення документального оформлення обліку, застосування зведених податкових накладних, удосконалення системи аналітичного обліку ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації».

Ключові слова: податок на додану вартість, адміністрування, ставка оподаткування, податковий кредит, податкове зобов'язання, облік, контроль, економіко-математичне моделювання.

ANNOTATION

Agoshkov V. K.,

(*students surname and
initials*)

«Accounting and control of settlements with the budget for value added tax (on the example of Internatsionalni telekomunikatsiyi LLC)»,

(*work title*)

Thesis consists of three chapters. The object of research is the process of accounting and control of the enterprise value added tax

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting and control of payments to the budget for the value added tax, methods and organization of accounting and internal controls of "International telecommunications" LLC.

The peculiarities of VAT collection in the conditions of electronic administration and the problems of accounting and internal control of VAT calculations at "International Telecommunications" LLC were analyzed, the analysis of financial and economic activity of the enterprise was carried out, the economic-mathematical model of the process of effective management of payments to contractors of "International Telecommunications" LLC was construct, the ways of improving accounting and control were determined.

The main directions of improvement of documentary registration, application of consolidated tax invoices, improvement of the system of analytical accounting of "International Telecommunications" LLC were offered.

Keywords: value added tax, administration, tax rate, tax credit, tax liability, accounting, control, economic-mathematical modeling