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 та оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та контроль розрахунків за податком на додану вартість (на прикладі ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»)»
(назва теми)

Виконавець:
Студентка ЦЗФН групи М-1
Іщук Богдана Миколаївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Чернишова Людмила Вікторівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2019

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Центральною ланкою будь-якої ринкової економіки є податкова система, від ефективності функціонування якої залежить соціально-економічний розвиток країни. Серед всіх податків, які входять до податкової системи найбільша питома доля у загальному обсязі надходжень до бюджету припадає на податок на додану вартість, оскільки він охоплює найширше коло платників податків, характеризується високою ставкою та порівняно низькою чутливістю до коливань економічної кон'юнктури. Саме облік податку на додану вартість можна вважати найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, оскільки від правильної організації обліку залежить достовірність формування даних собівартості продукції, витрат підприємства та обліку для цілей оподаткування. З поміж сказаного, податок на додану вартість на цей час, можна вважати найпроблемнішим і неврегульованим податком, який найімовірніше й надалі залишатиметься таким в податковій системі України, що й зумовило вибір та актуальність даної теми магістерського дослідження.

Тема обліку податку на додану вартість на рівні методології обліку та контролю розглядалась провідними вітчизняними та іноземними науковцями серед яких В.Л. Андрущенко, О.Д. Данілов Н.П. Фліссак, Т. Н. Міронова, І. В. Педь, А. І. Крисоватий, Т. М. Мараховська, О. А. Кушніренко, П. К. Бечко, П. В. Мельник, М. П. Кучерявенко, О. Ю. Липко, О. В. Олійник, В. І. Довгалюк, О.Д.Василик та ін.

Мета дослідження – вивчення теоретичних і практичних аспектів організації обліку, аналізу та контролю розрахунків за податком на додану вартість, а також надання пропозицій щодо вдосконалення загальної системи управління розрахунками за податками до бюджету.

Завдання дослідження. Для досягнення головної мети дослідження необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити поняття податків, в тому числі податку на додану вартість, як економічну категорію;
- розглянути основні функції податків;
- дослідити науково-теоретичні основи та нормативно-правове регулювання обліку розрахунків за податком на додану вартість;
- простежити шлях реформування системи податку на додану вартість з моменту становлення України як незалежної держави в контексті євроінтеграції;
- дослідити систему електронного адміністрування податку на додану вартість та провести аналогію з іншими державами з подібними системами оподаткування;
- встановити слабкі сторони функціонування системи податку на додану вартість в України та запропонувати шляхи їх вдосконалення;
- дослідити систему блокування податкових накладних та розрахунків коригувань в системі електронного адміністрування податку на додану вартість;
- практично дослідити стан організації обліку розрахунків за податком на додану вартість на досліджуваному підприємстві ТОВ «Українські технології в

годівлі тварин» та запропонувати шляхи вдосконалення системи управління розрахунками за податками;

− проаналізувати фінансовий стан досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»;

− провести економічний аналіз основних показників розвитку господарської діяльності ТОВ «Українські технології в годівлі тварин";

− розглянути завдання, сутність та методику проведення внутрішнього контролю обліку розрахунків за податком на додану вартість;

− запропонувати напрями вдосконалення системи внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»;

Об'єктом дослідження у роботі є організація обліку, аналізу та контролю розрахунків за податком на додану вартість на вітчизняних підприємствах.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-практичних та організаційних аспектів обліку, аналізу і внутрішнього контролю розрахунків за податком на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

Методи дослідження. В процесі написання магістерської роботи для визначення понятійно-категоріального апарату, а також дослідження основних підходів щодо особливостей організації обліку, контролю та аналізу розрахунків за податками використовувались такі загальнонаукові методи дослідження, як індукція і дедукція, абстракція, логічне узагальнення, а також інструментарій економіко-математичного моделювання, зокрема, кореляційно-регресійний аналіз.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчі та нормативні акти, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, інструкції, підручники, збірники наукових праць, щорічні дані Державної служби статистики України, інформація з друкованих та електронних періодичних видань, ресурси всесвітньої мережі Інтернет, а також практичні дані досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні теоретико-методологічних основ обліку та контролю дослідження питання оподаткування податком на додану вартість.

Основні наукові результати, які характеризують новизну виконаного дослідження, полягають у:

− визначені вектору розвитку реформування системи оподаткування в Україні;

− простеженні шляхів реформування системи ПДВ за останні два десятки років в контексті євроінтеграції до Європейського простору;

− встановлені прототипів функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість в інших країнах;

− узагальнені процесу впровадження системи адміністрування податку на додану вартість та виявлені слабких сторін такого впровадження у фінансово-господарську діяльність підприємств України.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (75 найменувань) та

28-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 163 сторінки. Основний зміст викладено на 154 сторінках. Робота містить 23 таблиці, 23 рисунки.

Публікації та апробація результатів дослідження. Результати наукового дослідження були апробовані на X Міжвузівській науково-практичній студентській конференції «Браславські читання. Економіка XXI століття : національний та глобальний виміри», яка проводилася на базі Одеського державного аграрного університету (м. Одеса, 24 квітня 2019 року).

За результатами кваліфікаційної роботи опубліковано дві наукові публікації :

1. Іщук Б.М. Розробка механізмів, перешкоджаючих зловживанням зі сплати податку на додану вартість // Браславські читання. Економіка XXI століття : національний та глобальний виміри : матер. X міжнар. наук.-практ. студ. конф. – Одеса : Видавництво Одеського державного аграрного університету, 2019. – С. 20–23.
2. Іщук Б.М. Особливості реформування розрахунків з ПДВ у контексті євроінтеграції // Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неоіндустріального суспільства : матер. міжнар. наук.-практ. інтернет- конф. студентів, аспірантів і молодих вчених – Луцьк, 2019. – С. 147–149.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «*Теоретичні аспекти обліку податку на додану вартість*» досліджено підсистему податків є однією із найважливіших формоутворюючих ланок, виступаючи джерелом та основою функціонування будь-якої економіки держави.

Нами були досліджені основні підходи до визначення поняття «податки» як економічної категорії вітчизняних та закордонних науковців, розглянуто чисельні підходи до класифікації податків за різними ознаками.

Податок на додану вартість – це непрямий податок, платниками якого виступають суб’єкти підприємницької діяльності з суми приросту вартості продукції, що була ними створена.

З точки зору економічної сутності ПДВ − це податок споживання, оскільки за ланцюговим ефектом податкові зобов’язання перекладаються на кінцевого споживача товарів, робіт або послуг.

В роботі нами розглянута структура податкового законодавства України в частині регулювання ПДВ, а також систематизовані нормативно-правові акти: з питань відшкодування ПДВ, питань обліку та звітності ПДВ, регулювання операцій, що не є об’єктами оподаткування та операцій, звільнених від оподаткування, з регулювання системи електронного адміністрування ПДВ та запровадження електронного сервісу для платників податків.

В роботі проведена паралель побудови та вдосконалення механізму функціонування ПДВ під вимоги інтеграції України до євпропростору, в тому числі Угоди про асоціацію між Україною та ЄС.

У другому розділі «***Організація та методика обліку розрахунків за податком на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»»*** досліджено особливості обліку, контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість було досліджено на прикладі практичних даних товариства з обмеженою відповідальністю «Українські технології в годівлі тварин», що функціонує у галузі виробництва та оптової торгівлі готових кормів для сільськогосподарської худоби.

З 01.01.2017 р. ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», як і всі сільськогосподарські товаровиробники, сплачує ПДВ на загальних засадах.

Відображення в обліку операцій із нарахування та сплати податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» здійснюється в автоматизованій системі обліку 1С Підприємство 8.2 «Бухгалтерія для України».

В обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» можна виділити специфіку конфігурації 1С «Бухгалтерія для України» щодо аналітики ПДВ шляхом поділу на очікуваний ПДВ та підтверджений ПДВ. Типові операції з обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ в системі бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства розглянуті в роботі.

Для реєстрації ПН/РК в ЄРПН досліджуване підприємств використовує програмний продукт «M.E.Doc», який надає можливість відправляти такі документи до ЄРПН із обов'язковим шифруванням за допомогою електронного цифрового підпису.

Нами розглянутий повний маршрут з відображення вхідного податкового кредиту/вихідного податкового зобов'язання з ПДВ на досліджуваному підприємстві ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», який можна розділити на дев'ять етапів: починаючи з формування рахунку на купівлю-продаж товару/послуг та завершуючи відображенням ПДВ в податковій звітності та перерахуванням податкового зобов'язання до бюджету.

У процесі вивчення обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було встановлено, що, в цілому, облік ведеться з дотриманням основних вимог діючого законодавства з ПДВ. Однак, дослідивши всі головні аспекти обліку операцій з ПДВ на досліджуваному підприємстві, нами було сформовано низку пропозицій та рекомендацій з покращення методології обліку.

У третьому розділі ***«Контроль та економічний аналіз розрахунків за податком на додану вартість на ТОВ »Аналіз ефективності управління операційними витратами на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»»*** нами було розглянуто методичні основи внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ, в тому числі: завдання, методику контроль, об'єкт та предмет внутрішнього контролю, етапи та методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ.

Нами було проведено класифікацію етапів проведення внутрішнього контролю розрахунків за податками, в залежності від завдань, поставлених перед суб'єктами контролю, а також запропоновано форми робочих документів внутрішнього контролю: форми Планування внутрішнього контролю розрахунків за

податками, форми Програми внутрішнього контролю розрахунків за податками та зборами, форми Порівняльної відомості податкових розрахунків за даними обліку та внутрішнього контролю, форми Реєстру виявлених відхилень розрахунків за податками, форми Опису виявленого порушення під час внутрішнього контролю.

Наразі система внутрішнього контролю знаходиться під протидією двох концепцій − традиційної «контрольно-ревізійної» моделі та ризик-орієнтованого підходу. Вважаємо, що на сьогодні, з метою підвищення ефективності та результативності діючої системи важливим є впровадження у систему внутрішнього контролю нових підходів та концепцій, наприклад ризикорієнтованого підходу.

Для оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було розроблено та проведено ряд тестувань: тестування програми автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, тестування системи бухгалтерського обліку, тестування системи внутрішнього контролю. На базі проведеного тестування нами були сформовані висновки та рекомендації.

Результати моделювання свідчать, що по мірі збільшення витрат та одну гривню чистого доходу від реалізації продукції, коефіцієнт чистої рентабельності продажів зменшується на 0,693. По мірі збільшення коефіцієнту оборотності оборотних активів, коефіцієнт чистої рентабельності продажів збільшується на 0,126. Збільшення коефіцієнту співвідношення дебіторської а кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обумовлює збільшення коефіцієнту чистої рентабельності продажів на 0,011.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного магістерського дослідження теоретичних питань та діючої практики обліку, внутрішнього контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість дозволили зробити наступні висновки:

1. Облік податку на додану вартість є найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, від правильної організації якого залежить достовірність формування даних собівартості продукції, витрат підприємства та обліку для цілей оподаткування. Сутність податків, як економічної категорії, проявляється через три основні функції: фіскальну, регулюючу та соціальну.

У вітчизняній науці досі не існує єдиного підходу до визначення економічної сутності податків та зборів, тож нами систематизовано основні підходи до трактування економічної категорії «податки».

Існують численні підходи з класифікації податків за різними ознаками, залежно від: бюджетного устрою держави, економічного змісту об’єкта оподаткування, ставок податку, способу стягнення, суб’єкта оподаткування. Однак найрозповсюдженою класифікацією є поділ податків на прямі на непрямі.

Податок на додану вартість може стягуватись у формах: податок з обороту в одноріневій формі, податок з обороту в багаторівневій формі та модифікованій формі податку з обороту в багаторівневій формі. Найефективнішою формою податку на додану вартість є саме третій тип.

2. Реформування системи оподаткування в Україні розпочалось із становленням країни як незалежної держави з метою адаптації до ринкових умов господарювання та триває майже 20 років. Податок на додану вартість вперше в Україні був запроваджений з 20.12.1991 р. після прийняття Закону України «Про податок на добавлену вартість», та надалі реформувався чисельними декретами та законопроектами. Наразі система оподаткування ПДВ регламентується Податковим кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, наказами Державної фіскальної служби, наказами Міністерства фінансів України, а також міжнародними угодами та договорами. В даному магістерському дослідженні нами було систематизовано у вигляді таблиць нормативно–правові акти з питання відшкодування ПДВ; нормативно–правові акти з питань обліку та звітності з ПДВ; нормативно–правові акти з регулювання операцій, що не є об'єктом оподаткування та операцій, звільнених від оподаткування; нормативно–правові акти з регулювання системи електронного адміністрування ПДВ та запровадження електронного сервісу для платників податків

3. Реформування системи ПДВ головним чином обумовлене вектором руху Українського законодавства у русі євроінтеграції. У вересні 2014 року Україна ратифікувала Угоду про асоціацію між Україною та ЄС, відповідно до якої всі органи державної влади, що наділені повноваженнями в сфері європейської інтеграції, повинні забезпечувати ефективне виконання міжнародно-правових зобов’язань. Основним та центральним елементом Угоди є приведення законодавства України до права ЄС, а застосування ПДВ – є головною умовою інтеграції до Євро простору та обов’язковою умовою приєднання до Європейського Союзу.

Наразі імплементація європейського законодавства у частині податку на додану вартість регулюється «Директивою Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість», під яку були реалізовані чисельні зміни у законодавстві України, серед яких: дозволено набувати статус платника податку за добровільним зверненням такої особи, спрощено процедуру адміністрування податку на додану вартість, скасовані свідоцтво про реєстрацію як суб’єкта спеціального режиму оподаткування та свідоцтво про реєстрацію особи платником податку на додану вартість, надана можливість безкоштовно отримувати інформацію з реєстрів платників ПДВ та ін.

Система електронного адміністрування ПДВ впроваджувалась поступово у п’ять етапів, починаючи із ратифікації з 2003 р. комплексу законів та нормативно-правових актів щодо впровадження електронної звітності для формування та передачі її в органи державної влади засобами електронного зв’язку. Система електронного адміністрування ПДВ з’єднала у єдине ціле окремі елементи системи оподаткування: облік податку на додану вартість в органах Державної фіскальної служби, реєстрацію ПН та РК до ПН, а також подання звітності з ПДВ.

4. Податок на додану вартість як загальнодержавний податок, маючи досить великий потенціал фіскального характеру характеризується тим не менш високою уразливістю до дій суб’єктів оподаткування із умисного ухилення його сплати. Враховуючи складність адміністрування податку на додану вартість, практика

уникнення від сплати податку набуває різних форм та видів, підлаштовуючись під будь-які зміни в самій системі оподаткування. Найбільш розповсюджені наступні форми махінацій з ПДВ: приховування операцій з продажу, економічна діяльність без реєстрації платником ПДВ, викривлення при класифікації товарів, купівля податкового кредиту, «карусельне шахрайство».

З метою упередження дій щодо махінацій із ПДВ можуть застосовуватись два рівні методів запобігання: прості методи регулювання та більш радикальні методи боротьби. Запровадження заходів із упередження, боротьби та запобіганню випадків махінацій з ПДВ в Україні здійснюється під впливом багатьох факторів, таких як євроінтеграція, внутрішня політика та різноманітні політичні сили. З метою протидії численним схемам із шахрайства, забезпеченням контролю за нарахуванням, обчисленням, сплатою та відшкодування ПДВ була прийнята система електронного адміністрування ПДВ. Введення обов'язкової реєстрації ПН/РК до ПН надало контролюючим органам більше можливостей для відстежування та контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ суб'єктами господарської діяльності завдяки перевагам автоматизації стягнення податку. Тим не менш, на практиці, приведений в дію у 2017 році механізм блокування податкових накладних та розрахунків-коригувань до них в рамках системи адміністрування ПДВ, призвела до економічного колапсу та не відповідала реаліям господарської дійсності.

У кваліфікаційні роботі нами розглянутий механізм зупинення реєстрації податкової накладної та розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Даний алгоритм має складну структуру та складається з чотирьох етапів: перевірка на «відсікаючи» ознаки; перевірка на відповідність критеріям ризиковості та показникам позитивної податкової історії платника податків; перевірки на ризиковість господарської операції; перевірка на позитивність податкової історії платника податків.

5. Особливості обліку, контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість було досліджено на прикладі практичних даних ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», яке функціонує у галузі виробництва та оптової торгівлі готових кормів для сільськогосподарської худоби з серпня 2011 року.

Відображення в обліку операцій із нарахування та сплати податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» здійснюється в автоматизованій системі обліку 1С Підприємство 8.2 «Бухгалтерія для України». В програмному забезпеченні 1С на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», визначення бази оподаткування ПДВ відбувається автоматично, керуючись правилом «першої події». Аналітична деталізація розрахунків з контрагентами на досліджуваному підприємстві ведеться «за договором у цілому», внаслідок чого база оподаткування ПДВ визначається виходячи із двох аналітик розрахунків: контрагенту та договору з контрагентом.

6. В процесі вивчення обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було встановлено, що керівництво та бухгалтерський відділ не приділяє належної уваги вивченню податкової та господарської репутації нових потенційних контрагентів, з якими досліджуване підприємство планує співпрацювати. Даний факт ставить досліджуване підприємство під потенційний

ризик, та може слугувати підставою для відмови ДФС у належному податковому кредиті за угодою купівлі-продажу товарів або послуг.

На наш погляд, досліджуване підприємство повинно обов'язково перевіряти нових потенційних контрагентів по певній чітко визначеній процедурі за низкою ознак та критеріїв, наведеними нами у магістерському дослідженні. Серед таких критеріїв, на нашу думку є: перевірка дати реєстрації підприємства як суб'єкта господарської діяльності, відповідність кодів КТВЕД напрямку діяльності контрагента та предмету договору, що укладається, отримання відомостей щодо розміру уставного капіталу, перелік засновників, перевірка діючого свідоцтва платника ПДВ, стан розрахунків такого контрагента з бюджетом. Більше інформації щодо нового контрагента можна отримати з спеціалізованих системам аналізу контрагентів, таких як: система перевірки та моніторингу бізнес-партнерів «CONTR AGENT» від платформи «LIGA: ZAKON»; незалежна волонтерська ініціатива «Clarity Project» та ін.

При вивченні обліку ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами били також встановлені порушення методології обліку операцій із поворотною тарою, а також відображення в декларації з ПДВ витрат негосподарського призначення.

7. В процесі вивчення обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було встановлено, що підприємство не в повній міри використовує можливості наявного програмного забезпечення. Пропонуємо для автоматизації формування та відправки «Запитів щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних» щодо стану реєстрації ПН/РК в ЄРПН використовувати наявний у програмі «M.E.Doc» модуль «Звірка документів з ЄРПН» розділу «Первинні документи» або Модуль «Автоматична обробка документів».

8. В процесі вивчення діючої практики обліку на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» також була встановлена ситуація, за якої було помилково продубльовано податкову накладну на одну й ту саму податкову подію, таким чином, було помилково виписано дві податкові накладні на суму відвантаженого товару з однаковою датою.

На наш погляд, для виправлення даної ситуації на досліджуваному підприємстві доцільно скористатися п. 24 Порядку № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», який з 01.12.2018 р. закріпив спеціальний механізм анулювання «помилкових» ПН за допомогою РК з типом причини «20».

9. На сьогодні для будь-якого підприємства, надзвичайно важливим постає проведення внутрішнього контролю за достовірністю, доцільністю та законністю відображення розрахунків за податками та зборами у системі бухгалтерського обліку, в особливості за ПДВ. Останнє особливо актуально в контексті впровадження з початку 2017 року механізму блокування реєстрації ПН, яка покликана викрити «податкові ями» та «скручування» з ПДВ, з метою залучення сумнівних платників до відповідальності і наповнення бюджету.

Внутрішній контроль розрахунків за податками та платежами проводиться у декілька етапів, на кожному з яких застосовується своя відмінна методика контролю. Такі етапи внутрішнього контролю систематизовані нами у

магістерському дослідженні. В рамках проведення внутрішнього контролю розрахунків за податками та зборами доцільно застосовувати низку первинних документів: План внутрішнього контролю розрахунків за податками, Програма внутрішнього контролю розрахунків за податками та зборами, Порівняльна відомість податкових розрахунків за даними обліку та внутрішнього контролю, Реєстр виявлених відхилень розрахунків за податками, Опис виявленого порушення під час внутрішнього контролю та ін.

10. Наразі система внутрішнього контролю знаходиться під протидією двох концепцій − традиційної «контрольно-ревізійної» моделі та ризик-орієнтованого підходу. На практиці, в організації внутрішнього контролю у вітчизняних підприємств, часто присутні елементи «контрольно-ревізійної» моделі контролю. Однак, останнім часом, все більше вчених піднімають питання про виникнення нових завдань, що висуваються перед системою внутрішнього контролю. Перехід до ризик-орієнтованого контролю надає можливість отримати швидкий та доказовий результат.

11. На нашу думку, при проведенні внутрішнього контролю на будь-якому підприємстві, наразі, постає гостра необхідність впровадження інформаційно-телекомунікаційних систем, що останнім часом вийшли на інформаційний простір України. Вважаємо, що такою системою є «Електронний кабінет» платника. Сервіс «Електронного кабінету», внаслідок своєї багатофункціональності, має стати в нараді на всіх стадіях контрольного процесу, починаючи з підготовчої стадії, та закінчуючи інспекційною. Наразі, інформацію, яку надає «Електронний кабінет», не може надати жодна інша платна програма, оскільки джерелом даних виступає найперша інстанція − державна фіскальна служба.

На наш погляд, при проведенні контрольних процедур, особливу увагу слід зосередити на наступних блоках «Електронного кабінету» платника: розділ «Єдиний реєстр податкових накладних», меню «Стан розрахунків з бюджетом», розділ «Система електронного адміністрування ПДВ», розділ «Показники СМКОР», розділ «Листування з ДФС».

Також, як альтернативний варіант, з метою отримання офіційного підтвердження стану розрахунків з бюджетом за податками та платежами, пропонуємо скористатися системою запитів, які можна відправити в веб-сервісі «Електронного кабінету» платника.

12. Для оцінки систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю досліджуваного підприємства ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» нами було проведено ряд тестувань: тестування системи бухгалтерського обліку, тестування програми автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, тестування системи внутрішнього контролю. На базі проведеного тестування систем бухгалтерського обліку та контролю нами надана низка рекомендацій організаційного та управлінського характеру.

13. Аналіз фінансового стану показав, що фінансова стійкість товариства знаходиться на високому рівні. Про це свідчить позитивна динаміка таких коефіцієнтів як коефіцієнт автономії та маневреності власного капіталу. Коефіцієнт автономії зріс з 0,52 до 0,81, а коефіцієнт маневреності збільшився з 0,79 до 0,84.

Станом на кінець 2018 року 84% власного капіталу було вкладено у сировину та матеріали й інші види оборотних активів.

14. Ефективність управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» у 2018 році порівняно з 2016 роком погіршилася. Про це свідчить ситуація, за якої у 2018 році період обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги (22 дні) був більшим за період обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги (21 день). Ефективність управління запасами також погіршилась оскільки період обороту запасів зріс з 47 днів до 87 днів. Це свідчить про подовження операційного циклу підприємства й, відповідно, про зменшення кількості оборотів оборотного капіталу, й зниження обсягів нарахованих податкових зобов'язань та податкового кредиту.

15. Результати моделювання свідчать, що по мірі збільшення витрат та одну гривню чистого доходу від реалізації продукції, коефіцієнт чистої рентабельності продажів зменшується на 0,693. По мірі збільшення коефіцієнту оборотності оборотних активів, коефіцієнт чистої рентабельності продажів збільшується на 0,126. Збільшення коефіцієнту співвідношення дебіторської а кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обумовлює збільшення коефіцієнту чистої рентабельності продажів на 0,011.

16. Враховуючи, що ТОВ «Українські технології в годівлі тварин» відчуває жорстку конкуренцію з боку високо спеціалізованих комбікормових підприємств, що входять до структури великих агрохолдингів, тому воно повинно постійно коригувати свою діяльність перш за все за рахунок постійного маневрування на відповідних секторах ринку. Для цього необхідно:

− забезпечити гнучке реагування на вимоги ринку шляхом зміни рецептури й виробництва необхідного у конкретні періоди асортименту комбікормів;

− треба мінімізувати за рахунок використання найсучасніших іноземних технологій витрати ресурсів на виробництво комбікормів;

− необхідно забезпечити екологічну безпеку виробництва за рахунок прогресивних технологічних рішень;

− враховуючи сезонний характер реалізації сировини (зернових культур), досліджуване підприємство повинно забезпечити безперебійне виробництво за рахунок створення необхідної кількості запасів сировини виходячи зі щорічної потреби у всіх видах зернових культур та біологічних добавок для кожного виду продукції;

− управлінський персонал товариства повинен працювати над пошуком нових клієнтів та розширенням асортименту запропонованої продукції оскільки на цей час клієнтська база скорочується, у тому числі внаслідок того, що багато сільськогосподарських підприємств, які входять у структури агрохолдингів, тяжіють до самозабезпеченості комбікормами.

Упровадження наданих рекомендацій дозволить поліпшити ефективність адміністрування податку на додану вартість на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин».

АНОТАЦІЯ

Іщук Б. М. «Обліково-аналітичне забезпечення та контроль розрахунків за податком на додану вартість (на прикладі ТОВ «Українські технології в годівлі тварин»)»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 Облік та оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування
(шифр та назва спеціальності)
«Облік, аудит і оподаткування в підприємницькій діяльності».
(назва магістерської програм)
Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні і практичні аспекти обліку та контролю податку на додану вартість, реформування обліку та адміністрування зазначеного податку в контексті євроінтеграції,

Проаналізовано основні економічні показники діяльності досліджуваного підприємства, а також порядок ведення обліку розрахунків за податком на додану вартість на досліджуваному підприємстві.

Запропоновано: основні напрямки вдосконалення діючої системи обліку податків та зборів на ТОВ «Українські технології в годівлі тварин», бухгалтер повинен обов'язково перевіряти нових потенційних контрагентів за певною чітко визначеною процедурою за низкою ознак та критеріїв: перевірка дати реєстрації підприємства як суб'єкта господарської діяльності, отримання відомостей щодо розміру зареєстрованого капіталу та інше; забезпечити гнучке реагування на вимоги ринку шляхом зміни рецептури й виробництва необхідного у конкретні періоди асортименту комбікормів.

Ключові слова: облік, контроль, аналіз, адміністрування, ПДВ, євроінтеграція

ANNOTATION

Ishchuk BM «Accounting and analytical support and control of value added tax calculations (exemplified by LLC «Ukrainian technologies in animal feeding»)»

Qualification work for a master's degree in a specialty 071 «Accounting and Taxation» under the master's program of professional direction
«Accounting, Auditing and Taxation of Entrepreneurship»
(the title of the master's program)
Odessa National Economic University. − Odessa, 2019

The paper deals with the theoretical and practical aspects of accounting and control of value added tax, reforming of accounting and administering of the indicated tax in the context of European integration.

The basic economic indicators of activity of the investigated enterprise are analyzed, as well as the procedure of accounting of value added tax calculations at the investigated enterprise.

It is proposed : the main directions of improvement of the current system of accounting of taxes and duties at LLC «Ukrainian technologies in animal feeding», the accountant must necessarily check new potential counterparties according to a certain, clearly defined procedure on a number of features and criteria: check the date of registration of the enterprise as a business entity, obtaining information on the size of the registered capital, etc. to provide flexible response to market demands by changing the formulae and production of required in specific periods assortment of feed concentrate.

Key words: accounting, control, analysis, administration, value added tax, european integration