

Київський національний торговельно-економічний
університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ
ВАРТІСТЬ»**

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізація «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Рублевської Ілони
Петрівни

Науковий керівник,
кандидат економічних наук,
старший викладач

Найдьонова Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми,
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	6
1.1. Економічна природа та значення ПДВ в системі оподаткування.....	6
1.2. Базові положення обліку податку на додану вартість.....	11
Висновки за розділом 1	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «ТРАНС ГРУПП».....	18
Облікове забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.....	18
Формування звітної інформації щодо податку на додану вартість...25	
Методика оптимального податкового навантаження з пдв в системі управління підприємством.....	30
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «ТРАНС ГРУПП».....	37
Напрями і заходи удосконалення обліку податку на додану вартість на підприємстві ТОВ «Транс Груп».....	37
Удосконалення обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування.....	41
Висновки за розділом 3.....	44
ВИСНОВКИ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	49
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Актуальність теми. Поточний економічний стан України та її регіонів багато в чому визначається станом податкової політики. Проведені в останні роки податкові реформи повністю відображали значення та вплив податків на розвиток соціально-економічних процесів в Україні. Податок на додану вартість (ПДВ) є найбільш проблематичним з усіх податків. Недоліки адміністрування ПДВ спричиняють втрати бюджетами різних рівнів значного доходу, що негативно впливає на здатність уряду фінансувати важливі сфери розвитку держави. Податковій системі України особливе місце належить податку на додану вартість, оскільки в структурі доходів державного бюджету цей податок складав 2014 р. – 11,9%, 2015 р. – 12,4%, 2016р. – 13,8%, 2017р. – 14,6%, 2018р. – 14,3% ВВП зведеного бюджету України (Дод.А).

Суперечність деяких законодавчих та підзаконних нормативних актів, неоднозначність поглядів різних науковців щодо доцільності та ефективності застосування податку на додану вартість, особливості відображення цього податку в обліку неодноразово досліджувалися як і вітчизняними, так і зарубіжними вченими. Так, зокрема, проблемам законності бюджетного відшкодування ПДВ присвятили свої статті Лисенко В., Дзісяк О., Погорецький М., Коваленко Є., Олійник І., Довгалюк В., Дяковський Д. та інші. Питання обліку податку на додану вартість досліджували такі науковці як Пархомоно В. та Павлюк І. Також значна увага приділяється проблематиці реформування даного податку та системи його відшкодування.

Основною гіпотезою наукового дослідження є припущення, що удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість дозволить підвищити якість процесу формування облікової інформації.

Метою дослідження є обґрунтування теоретично-методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Відповідно до сформульованої мети поставлені наступні завдання дослідження:

- уточнити економічну природу та значення ПДВ в системі оподаткування;
- проаналізувати базові положення обліку податку на додану вартість;
- здійснити оцінку облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- розглянути формування звітної інформації щодо податку на додану вартість;
- розглянути методику оптимального податкового навантаження з пдв в системі управління підприємством;
- виявити напрями і заходи удосконалення обліку податку на додану вартість на підприємстві ТОВ «Транс Груп»;
- розглянути варіанти удосконалення обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування.

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Предметом дослідження є теоретико-методичні аспекти облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань використовувались загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. При дослідженні теоретичних основ функціонування податку у системі оподаткування використано метод наукової абстракції; методи спостереження, групування, узагальнення в процесі визначення впливу податку на діяльність підприємства; економічного аналізу, синтезу,

порівняння при аналізі змін фінансового стану підприємства ТОВ «Транс Груп» в умовах даної системи оподаткування; методи структурно-функціонального аналізу.

Інформаційною база дослідження є спеціальна література, нормативно-правові джерела (кодекси, закони України, положення, акти), які носять законодавчий характер, економічна література, конкретна література з бухгалтерського обліку, а також документи які характеризують діяльність і стан підприємства ТОВ «Транс Груп» (статут підприємства, баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід), податкова декларація з ПДВ, первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства).

Наукова новизна полягає в подальшому розвитку теоретико-організаційних засад оподаткування, застосуванні комплексного підходу до дослідження облікового забезпечення податку на додану вартість та напрацюванні ряду пропозицій щодо напрямів його удосконалення в сучасних умовах.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що представлені напрямки удосконалення можуть бути використані в роботі Міністерства доходів і зборів України при розробці нормативно-правових актів, у роботі ТОВ «Транс Груп» та навчальному процесі.

Апробація результатів роботи. За матеріалами роботи опубліковано наукову статтю «Облікове забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість», загальним обсягом 0,52 друкованих аркуші в збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Обсяг випускної кваліфікаційної роботи: основний текст роботи викладено на 48 сторінках, кількість сторінок 101, таблиць 18, рисунків 2, додатків 17, використаної літератури 63.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Економічна природа та значення ПДВ в системі оподаткування

Організаційна основа податкової системи, а саме своєчасна сплата податків, правильне обчислення, неможливість ухилення від оподаткування забезпечує дієву систему обліку та звітності. Система оподаткування складається з платників податків, об'єктів оподаткування, видів податків, зборів та платежів, порядку їх стягнення.

Основними функціями податків є фіскальна і розподільчо-регулююча. Фіскальна функція визначає суспільне призначення податків і наповнює дохідну частину бюджету. Розподільчо-регулююча функція полягає в перерозподілі валового внутрішнього продукту між державою та платниками податків.

Податок на додану вартість – це непрямий податок, що включається до вартості цін реалізації товарів, та сплачується споживачем на кожному етапі руху товарів. Визначення поняття ПДВ в нормативно правових актах та наукових джерелах наведено в Додатку А.1.

Відповідно до пункту 180.1 Податкового кодексу (далі - ПК) платниками ПДВ є[36]:

- особа, що здійснює господарську діяльність та реєструє себе платником податку у порядку, визначеному ст. 183 ПК;
- особа, яка імпортує товари на митну територію України в оподатковуваних обсягах;
- особа, що здійснює облік результатів діяльності по договору про спільну діяльність без створення юридичної особи;

- особа, яка керує майном та веде окремий податковий рахунок ПДВ за господарськими операціями, що пов'язані з використанням майна, отриманого за договорами управління майном;
- особа, яка здійснює операції з доставки конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, до якого власник не звернувся в граничні строки зберігання, та майно, що успадковує на законних підставах держава;
- особа, яка має право сплачувати податок з об'єктів оподаткування, що виникають за рахунок надання послуг залізничними підприємствами виходячи з їх основної діяльності;
- особа-інвестор, яка веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції.

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з[51]:

- продажу товарів, робіт та послуг на митній території України, та операції з оплати вартості послуг за договорами оперативної оренди і операцій з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику для погашення кредиторської заборгованості заставодавця;
- поставка товарів на митну територію України і отримання робіт, що надаються нерезидентами для їх використання або споживання на митній території України, у тому числі операцій з увезення майна по договорам оренди, застави та іпотеки;
- вивезення товарів за межі митної території України і надання послуг для їх споживання за межами митної території України.

Держава може встановлювати різні ставки податку для тих чи інших категорій платників. Вона підтримує соціальну рівновагу для зменшення розбіжностей доходів окремих груп населення. Затверджені на законодавчому рівні єдині ставки спрощують розрахунок податку безпосередньо для платників, а також контролюють державні податкові органи на відповідність платіжній дисципліні. Оподаткування фактичної доданої вартості, сплата податку пропорційно вартості на відповідному етапі

виробництва або адаптації товарів призводять до наближення ПДВ до прямих податків в умовах прогресивного оподаткування. Розміри ставок податку встановлено Податковим кодексом України. Основна ставка щодо більшості операцій постачання – 20%, 7% – ставка ПДВ, що використовується щодо лікарських засобів та медобладнання, медичних виробів; існують операції, які оподатковуються за нульовою ставкою (наприклад встановлення нульових ставок на експортні товари створює позитивні передумови для збільшення обсягу та підвищення конкурентоспроможності вітчизняних товарів на світовому ринку) та звільнені від оподаткування взагалі.

Відтак, чинне податкове законодавство України передбачає широку систему пільг з ПДВ. Ймовірно, що перелік пільг диктується намірами соціальної справедливості. Звільнення продукту (роботи, послуги) від ПДВ передбачає автоматичне зниження його ціни на суму нарахованого податку. В цьому зацікавлені як платники податків, так і його перевізники, оскільки в першу чергу є можливість, через зниження цін, збільшити обсяг продажів продукції за кількісними параметрами, а для останнього податковий тиск значно послаблюється (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Операції звільнені від оподаткування та оподатковувані за нульовою ставкою ПДВ

Операції що оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ	Звільнені від оподаткування ПДВ операції
1. вивезення товарів за межі митної території України; 2. постачання товарів; 3. постачання послуг: а) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;	<ul style="list-style-type: none"> • постачання вітчизняних продуктів харчування для дітей молочними кухнями та спеціалізованими магазинами[18]; • постачання періодичних видань друкованих засобів масової інформації та книжок; • постачання путівок на санаторно-курортне лікування та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років; • постачання товарів спеціального

Операції що оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ	Звільнені від оподаткування ПДВ операції
<p>б) послуги, що передбачають роботи з рухомим майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом;</p> <p>в) послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.</p> <p>4. У разі якщо операції з постачання товарів звільнено від оподаткування на митній території України відповідно до положення цього розділу, до операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка.</p>	<p>призначення для інвалідів за переліком, встановленим КМУ;</p> <ul style="list-style-type: none"> • постачання зареєстрованих та допущених до застосування в Україні лікарських засобів та виробів медичного призначення; • постачання послуг з навчання дітей для дитячих музичних та музичних шкіл, художніх шкіл, будинків культури; надання освіти закладами, які мають ліцензію на поставку таких послуг; • надання благодійної допомоги; • постачання послуг з реєстрації актів громадського стану державними органами, уповноваженими здійснювати таку реєстрацію згідно із законодавством; • надання медичних послуг установами охорони здоров'я, що мають на це спеціальний дозвіл; • постачання послуг з поховання, тощо.

Джерело: розроблено автором на основі [36]

Перестало діяти звільнення від ПДВ у 2019 році (з 1 січня) по операціям з [38]:

- постачання техніки, обладнання, устаткування, що стосуються альтернативних видів палива, зокрема біоетанолу;
- імпорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД (ч. 1 п. 23 підрозділу 2 розділу XX ПКУ);
- вивезення відходів та брухту чорних і кольорових металів в митному режимі експорту (ч. 2 п. 23 підрозділу 2 розділу XX ПКУ);
- постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2703 00 00 00, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД (п. 45 підрозділу 2 розділу XX Прикінцевих положень ПКУ).

Водночас, характерною рисою ПДВ, як з точки зору фіскальної достатності, так і з точки зору економічної ефективності, є її здатність сприяти реалістичній оцінці вартості товарів, тому широка система податкових пільг не є достатньо обгрунтованою.

Існують два принципи опосередкованого оподаткування зовнішньоторговельних операцій: принцип країни походження товарів або послуг, та принцип країни призначення. Принцип країни походження передбачає оподаткування транзакції, вартість товарів (послуг), в межах яких вона повністю або частково виконується в межах відповідної юрисдикції, якщо товари або послуги походять з території юрисдикції [52]. Використання принципу країни призначення передбачає оподаткування економічних операцій, якщо передані товари або надані послуги призначені для внутрішнього споживання. Іншими словами при введенні режиму країни походження, ПДВ встановлюється на внутрішню додану вартість, здійснює податкове регулювання, а при використанні принципу країни призначення всі товари та послуги, що споживаються в країні, оподатковуються. Отже, завдяки правильній побудові механізму оподаткування держава може регулювати розподіл ресурсів і сприяти ефективності і стабільності сталого економічного розвитку підприємств як окремих галузей та сфер діяльності, так і держави в цілому.

Переважає більшість країн світу, які використовують податок на додану вартість, обчислюють податкове зобов'язання методом VAT-4 (Дод.Б), використовуючи метод відшкодування (метод непрямого нарахування) (формула 1.1) [3]:

$$\text{VAT}_4 = (t^*o) - (t^*i), \text{ де} \quad (1.1)$$

- (t^*o) – сума виписаних підприємством податків ПДВ з покупців по виписаним рахункам – фактурам при продажу товарів та послуг підприємством;

- (t^*i) – сума сплачених підприємством податків ПДВ продавцям по виписаним ними рахункам – фактурам при продажу товарів та послуг підприємству;
- t – ставка податку ПДВ;
- VAT – величина зобов'язання по сплаті податку ПДВ.

Для цього є такі причини:

- по-перше, при використанні цього методу виникнення податкових зобов'язань тісно пов'язане з часом здійснення господарської операції;
- по-друге, використання цього методу полегшує податковий контроль та дозволяє здійснювати перехресні перевірки;
- по-третє, лише за допомогою цього методу можна стягувати ПДВ за кількома ставками;
- по-четверте, метод відшкодування передбачає, що ви можете використовувати будь-який податковий період, тоді як методи балансу дозволяють обчислювати податкові зобов'язання лише за період подання.

ПДВ є прогресивною формою оподаткування. Водночас, як свідчить вітчизняний досвід, практика стягнення плати та платежів вимагає подальшого вдосконалення механізму стягнення ПДВ відповідно до умов перехідної економіки України.

Базові положення обліку податку на додану вартість

Ведення фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання загалом та нарахування, сплата й облік податків зокрема здійснюється відповідно до чинного законодавства України та регулюється наступними нормативними актами:

- Конституцією України;
- Податковим кодексом України;
- Господарським кодексом України;
- Цивільним кодексом України;

- Митним кодексом України та іншими законами з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, які виникають при оподаткуванні операцій з переміщення товарів через митний кордон України;
- Законом України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні;
- Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- Наказами Міністерства фінансів України, Державної податкової служби, прийнятими на підставі й на виконання Податкового кодексу України та законів з питань митної справи.

Податковий кодекс України – це основний законодавчий акт, який регулює податкові відносини, в тому числі ПДВ. Зокрема, ПКУ визначає порядок адміністрування податку на додану вартість, платників податків, їхні права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. Податковим Кодексом України визначено об'єкти, базу та ставки оподаткування, перелік неоподатковуваних та звільнених від оподаткування операцій, особливості оподаткування експортних та імпорتنих операцій, поняття податкової накладної, порядок обліку, звітування та внесення податку до бюджету.

Господарський кодекс України – нормативно-правовий акт, який визначає основні засади господарської діяльності в Україні та регулює економічні відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками в економічних відносинах [7].

Цивільний кодекс України - це кодифікований нормативний акт, який регулює особисті цивільні відносини, для фізичних та юридичних осіб, України, територіальних громад, іноземних держав та інших суб'єктів публічного права[63].

Законодавчими документами, які регулюють стягнення ПДВ при експортно-імпортних операціях та розподілення ПДВ між бюджетами в Україні є:

- Бюджетний Кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI;
- Митний Кодекс України від 22 вересня 2019 року 4495-VI.

Основними нормативними актами України (постанови КМУ, накази ДПА України), якими регулюється та адмініструється податок на додану вартість (ПДВ) є наступні документи:

а) постанови КМУ:

- ✓ Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення векселів, які видаються на суму податку на додану вартість при імпорті товарів на митну територію України;
- ✓ Про вдосконалення механізму бюджетного відшкодування податку на додану вартість за операціями з експорту продукції;

б) накази ДПА України:

- ✓ Про затвердження форми податкової декларації та Порядку її заповнення і подання;
- ✓ Порядок ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних;
- ✓ Про затвердження Методичних рекомендацій щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок достовірності нарахування бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Для стабільного надходження податку на додану вартість до Державного бюджету надзвичайно важливим є здійснення контролю за своєчасністю та повнотою сплати цього податку і законністю його відшкодування. Ці питання зокрема регулюються Порядком заповнення податкових накладних, Порядком ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних, Порядком ведення Єдиного реєстру податкових

накладних та Порядком подання податкової звітності з податку на додану вартість. Порядок заповнення податкових накладних встановлює форму податкової накладної та надає роз'яснення щодо порядку її заповнення. Одним із найбільших нововведень ПКУ можна назвати впровадження Єдиного реєстру податкових накладних. Лише зареєструвавши податкову накладну в згаданому реєстрі можна буде видати її покупцю. Податковий кодекс не змінив правил для відшкодування ПДВ з бюджету. Позитивним для всіх платників податку є норма, відповідно до якої за несвоєчасне відшкодування податку нараховується пеня у розмірі 120% облікової ставки НБУ[12].

Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності[3]. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності). Важливим питанням є правильне ведення обліку податку на додану вартість.

План рахунків встановлює перелік рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності, тобто кореспонденцію рахунків у бухгалтерському обліку [3]. Інструкція щодо застосування плану рахунків встановлює мету та порядок ведення бухгалтерських рахунків для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших

юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та компаній, які за законом готують фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності) незалежно від форми власності, організаційно-правової форми та діяльності, а також філій, відділень та інших відокремлених підрозділів юридичних осіб, виділених на окремий баланс. В Інструкції розкрито правильність відображення сум податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість на рахунках бухгалтерського обліку[11].

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку встановлюють порядок створення, прийняття та відображення в бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерських звітів підприємств, їх об'єднань та госпрозрахункових організацій незалежно від форми власності установ та організацій.[40]

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження показано в Додатку В.

Суперечність деяких законодавчих та підзаконних нормативних актів, неоднозначність поглядів різних науковців щодо доцільності та ефективності застосування податку на додану вартість, особливості відображення цього податку в обліку неодноразово досліджувалися як і вітчизняними, так і зарубіжними вченими.

Так, зокрема, проблемам законності бюджетного відшкодування ПДВ присвятили свої статті Лисенко В., Погорецький М., Коваленко Є., Олійник І., та Дяковський Д.А. та інші. На бухгалтерському обліку операцій з податком на додану вартість зосереджують свою увагу такі науковці як Пархомено В. та Павлюк І. Також значна увага приділяється проблематиці реформування даного податку та системи його відшкодування в роботах Паянюк Т. та Науменко М. Далі систематизовано основні питання, що досліджувалися науковцями:

- уточнення сутності податку на додану вартість та доцільності його застосування;
- проблеми обліку податку на додану вартість;
- проблеми законності бюджетного відшкодування ПДВ;
- реформування ПДВ;
- особливості оподаткування ПДВ у відповідності до ПКУ [31].

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування наведено в Додатку Г. Окремі питання функціонування та удосконалення адміністрування податку на додану вартість в Україні досліджували О. Данілов, Б. Карпінський, В. Копилов, С. Лекарь, В. Лисенко, В. Мельник, М. Науменко, А. Сігайов, А. Скрипник, А. Соколовська, В. Парнюк, Т. Паянок та інші. Гострота дискусій про ПДВ у світі та в Україні зумовлена значними побічними ефектами, які на практиці пов'язані із впровадженням його привабливої особливості - механізму стягнення сум податку, сплачених у складі ціни товарів (робота, послуги).

Здійснивши економіко-правовий аналіз нормативно-правової бази та спеціалізованої літератури, можна зробити висновок, що питання обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість регулюється значною кількістю законодавчих та підзаконних актів. Значна кількість публікацій присвячена роз'ясненням щодо порядку адміністрування податку на додану вартість в контексті прийняття ПКУ, доцільності його застосування, дослідженню проблем обліку ПДВ та розрахунків цього податку з бюджетом.

Висновки за розділом 1

Роль ПДВ як фіскального інструменту у доходах Державного бюджету України є значною. Ця форма оподаткування стала важливим джерелом отримання доходу. Чинне податкове законодавство України передбачає широку систему пільг з ПДВ, а єдині ставки спрощують розрахунок податку безпосередньо для платників, а також контролюють державні податкові

органи на відповідність платіжній дисципліні. Це говорить про те, що при належній побудові податкового механізму держава може регулювати розподіл ресурсів та сприяти ефективності та стабільності сталого економічного розвитку підприємств, як окремих галузей, так і сфер діяльності.

Зробивши економіко-правовий аналіз нормативно-правової бази та спеціалізованої літератури, можна зробити висновок, що питання обліку розрахунків з бюджетом податку на додану вартість регулюється великою кількістю законодавчих та підзаконних актів. Значна кількість публікацій присвячена роз'ясненню порядку адміністрування податку на додану вартість в контексті прийняття Податкового кодексу, доцільності його застосування, вивчення проблем обліку ПДВ та обчислення цього податку з бюджетом. Але водночас, як свідчить вітчизняний досвід, практика збору та сплати вимагає подальшого вдосконалення механізму стягнення ПДВ відповідно до умов перехідної економіки України.

РОЗДІЛ 2.

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «ТРАНС ГРУПП»

2.1 Облікове забезпечення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

ТОВ «Транс Групп» було зареєстровано 01 квітня 1999 році як суб'єкт підприємницької діяльності. Це підприємство розташоване за адресою: м. Київ, вул. Василя Степанченка, 5. В своїй діяльності ТОВ «Транс Групп» керується кодексами, законами України, Постановами ВРУ, Указами КМУ, розпорядженнями і наказами міністерств і відомств України, а також статутом, наказами, розпорядженнями та іншими нормативними актами і діючим положенням про ТОВ «Транс Групп».

Головною метою Товариства є задоволення потреб населення України в транспортних послугах, забезпечення їх високих споживчих якостей на мінімальних витратах та здійснення на цій основі зростання добробуту учасників Товариства. Згідно Статуту підприємства, основними напрямками діяльності Товариства є:

- надання послуг;
- розміщення реклами;
- надання консультаційних, інформаційних та посередницьких послуг, пов'язаних з розвитком транспорту;
- інші види діяльності, не заборонені законодавством.

Поточний розрахунковий рахунок відкрито у Святошинському відділенні АТ "ОТП Банку.

ТОВ «Транс Групп» зареєстроване як платник податку на додану вартість (ЄДРПОУ 30348314). Взятє на податковий облік ДПІ Святошинського району м. Києва 01.04.1999р.

Організаційну структуру підприємства наведено на рис 2.1.



Рис.2.1. Організаційна структура ТОВ «Транс Груп»

Джерело: розроблено автором особисто

Фінансовий стан підприємства визначається сукупністю параметрів, які виражають наявність, доцільність розміщення та ефективність використання фінансових ресурсів, реальні та потенційні фінансові можливості. Він є синтетичним показником, який впливає на ефективність господарської діяльності підприємства. У свою чергу, фінансовий стан підприємства прямо залежить від результатів його діяльності, якщо господарська діяльність є прибутковою, то утворюються додаткові джерела засобів, які в кінцевому результаті сприяють зміцненню фінансового стану підприємства.

Аналіз показників ефективності діяльності ТОВ «Транс Груп» за 2016-2018 роки наведено в Додатку Д. Майно підприємства складають основні засоби і обігові кошти, а також матеріальні цінності, вартість яких відображена в балансі підприємства. Аналіз формування показників ресурсів підприємства в розрізі джерел формування балансу наведено в Додатку Е. Джерелами формування майна підприємства є: доходи отримані від господарської діяльності, кредити банків та інших кредиторів, капітальні вкладення та дотації з бюджету, безплатні або благодійні внески і пожертвування організацій, установ, підприємств, громадян, інші джерела не заборонені діючим законодавством України.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XI на ТОВ «Транс Груп» щорічно затверджується облікова політика й графік документообігу. Розпорядженням по ТОВ «Транс Груп» № 6 від 07.01.2019р., затверджена облікова політика. Облікова політика підприємства включає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання звітності [17]. П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" визначає, що облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для подій чи операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, та операцій або подій, які не відбулися раніше [53].

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності способом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року;
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Пунктом 5 ст. 8 до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV встановлено, що підприємство самостійно затверджує правила документообороту і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку. Так, відповідно п. 5.1 наказу Міністерства

фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»: з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства, установи встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку та до архіву [17].

Первинними документами, на підставі яких здійснюється облік податку на додану вартість на ТОВ «Транс Груп» є:

- накладні на оприбуткування виробничих запасів, робіт/послуг з отриманими податковими накладними, що надають право на податковий кредит;
- авансові звіти з первинними документами, що надають право на податковий кредит в обсягах, визначеним законодавством (чек до 200 грн., без ПДВ);
- акти ліквідації основних засобів, при яких виникають податкові зобов'язання тощо.

Особа, зареєстрована платником податку на додану вартість, отримує право на нарахування такого податку та складання податкової накладної при продажу товарів, робіт, послуг. Податкова накладна – це документ, який підтверджує виникнення податкового зобов'язання у платника податку при продажі товарів (робіт, послуг) і водночас надає право покупцю – платнику податку визнати суму податкового кредиту за податком на додану вартість[3].

Обов'язковими реквізитами податкової накладної є [33]:

- 1) порядковий номер податкової накладної;
- 2) дата виписування податкової накладної;
- 3) повна або скорочена назва (продавця та покупця), зазначена у статутних документах, або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість;

- 4) податковий номер платника податку (продавця та покупця);
- 5) місцезнаходження юридичної особи (продавця та покупця) або податкова адреса фізичної особи, зареєстрованої як платник податку;
- 6) опис, кількість та обсяг товарів (послуг);
- 7) ціна постачання без врахування податку на додану вартість;
- 8) ставка податку на додану вартість та відповідна сума податку у цифровому значенні;
- 9) загальна сума коштів, що підлягає сплаті з урахуванням податку на додану вартість;
- 10) вид цивільно-правового договору;
- 11) код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України).

Водночас для реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН визначається розмір суми ПДВ, на яку платник має право зареєструвати в ЄРПН складені ним такі податкові накладні/розрахунки коригування. Так, платник податку має право зареєструвати в ЄРПН податкову накладну/розрахунок коригування, в якій загальна сума ПДВ не перевищує суму, обчислену за формулою встановленою пунктом 200¹.3 статті 200¹ Кодексу та пунктом 9 Порядку №569 (далі – реєстраційна сума) (Дод.Ж). Реєстраційна сума обчислюватиметься автоматично та централізовано на рівні ДФС для кожного платника податку щоразу, як відбуватиметься зміна значення будь-якого з показників формули. В межах системи електронного адміністрування ПДВ передбачено, що складання та реєстрація в ЄРПН податкових накладних здійснюється постачальником товарів/послуг та отримувачем послуг від нерезидентів, місцем постачання яких є митна територія України. При цьому запроваджується окремий порядок реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної.

Облік ПДВ ведеться на Рахунку №64 «Розрахунки за податками та платежами», та має відповідні субрахунки за видами платежів до бюджету Додаток 3). Сума податку на додану вартість, яка підлягає сплаті до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню визначається як різниця між сумою нарахованого податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою дозволеного податкового кредиту такого періоду. При позитивному значенні сума податку на додану вартість підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету, якщо ж результатом є від'ємне значення, то сума податку враховується у зменшення суми податкової заборгованості за таким податком, яка виникла за попередні звітні (податкові) періоди. У випадку відсутності податкового боргу за податком на додану вартість від'ємна різниця зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду [33].

Аналітичний облік розрахунків за податками (субрахунок 641 «Розрахунки за податками») ведеться за їх видами. До субрахунку 641 відкривається окремий аналітичний рахунок «Розрахунки за податком на додану вартість». Для обліку податкових зобов'язань (ПЗ) та податкового кредиту (ПК) з ПДВ, вищевказаною інструкцією передбачено ще два субрахунки, а саме: 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит». Пропонуємо для ТОВ «Транс Груп» додатково використовувати аналітичні рахунки: 6431 «Податкові зобов'язання підтверджені», 6432 «Податкові зобов'язання непідтверджені (очікувані)» 6433 «Податкові зобов'язання що підлягають коригуванню», 6441 «Податковий кредит підтверджений», 6442 «Податковий кредит непідтверджений», 6443 «Податковий кредит, що підлягає коригуванню». Це забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та контролю за реєстрацією та сплатою податків.

Вхідний податковий кредит із ПДВ формується за такими операціями:

- ✓ купівля або виготовлення товарів та послуг;
- ✓ одержання оподатковуваних послуг від нерезидента;

- ✓ купівля необоротних активів;
- ✓ переправлення оборотних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу;
- ✓ переправлення товарів та/або необоротних активів на митну територію України (згідно п. 198.1 ПКУ) [36].

При купівлі чи виготовленні товару, послуги, необоротного активу, суму податку на додану вартість слід повністю враховувати до податкового кредиту. І це не дивлячись на те, чи використовувались вони в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності або в операціях, що не є об'єктом оподаткування чи звільнені від оподаткування ПДВ (п. 198.3 ПКУ). Загалом бухгалтерський облік вхідного податку на додану вартість залежить від того, яка подія є першою: списано кошти або отримано товар чи послугу (згідно п. 198.2 ПКУ). В операціях за вхідним податком на додану вартість значущим є факт проведення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Без реєстрації ПН податковий кредит не зараховується. За винятком тих операцій, що підтверджуються документально відповідно до п. 201.11 ПКУ В бухгалтерському обліку суми ПДВ, що не підтверджуються зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, варто відобразити на аналітичному субрахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений».

Продавець товарів чи послуг нараховує податкові зобов'язання з ПДВ (п. 185.1 ПКУ). Датою виникнення податкових зобов'язань буде перша з наступних дат[3]:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата отримання коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку [36].

Умовні податкові зобов'язання обліковуються за товарами, послугами, необоротними активами, що придбані для використання у[3]:

- ✓ неоподатковуваних операціях – на дату їх придбання;
- ✓ оподатковуваних операціях, але які почали використовувати в неоподатковуваних операціях, – на дату початку їх фактичного використання, визначену в первинних документах.

Правильно включати суму умовних податкових зобов'язань до витрат, за умовою, що під час придбання товарів не було точно відомо про їх майбутнє використання в негосподарській діяльності або неоподатковуваних операціях. В іншому випадку відбувається порушення правил бухгалтерського обліку (п. 9 П(С)БО 9 «Запаси»; п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби»; п. 11 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи») [54;55;56].

Приклад відображення операцій в частині розрахунків за податком на додану вартість наведено в Додатку І.

Отже, проблеми, що виникають при відображенні ПДВ у бухгалтерському обліку, можна вирішити шляхом внесення змін до нормативно-правових актів з точки зору зміни назв субрахунків 643 та 644 та внесення коректив у їх характеристики. У практичній діяльності підприємств слід використовувати аналітичні рахунки для субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», в частині підтверджених/непідтверджених сум податкового кредиту та зобов'язання й сум, що підлягають коригуванню. Ці зміни нададуть персоналу керівництва підприємства належну інформацію про стан розрахунків з ПДВ, яка

визначатиме податкове навантаження та шляхи оптимізації оподаткування на підприємстві.

2.2 Формування звітної інформації щодо податку на додану вартість

Звітність – це система узагальнених і взаємопов'язаних економічних показників поточного обліку, які характеризують результати діяльності суб'єкта господарювання за певний період. Бухгалтерська звітність - це звітність, що складається згідно з даними бухгалтерської інформації для задоволення потреб користувачів. Основним видом бухгалтерської звітності є фінансова звітність. Фінансова звітність - це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових потоків підприємства за звітний період [24].

Бухгалтерська звітність ТОВ «Транс Груп» наведена в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Форма звітності	Відповідальні служби	Строки подання
1	2	3
1. Фінансова звітність	Головний бухгалтер	Згідно графіка
1.1 Баланс (форма №1-м)		
1.2. Звіт про фінансові результати (Форма №2-м)		
2. Податкова звітність[18]		
2.1 Податкова декларація податку на прибуток підприємства		
2.2. Податкова декларація з податку на додану вартість		
2.3. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку		
2.4. Податковий розрахунок комунального податку		
2.5 Податковий розрахунок збору за забруднення навколишнього середовища		
3.Статистична звітність		
3.1 Звіт про фінансові результати і	Протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця	
	На 20-1 день після звітного періоду	
	На 20-1 день після звітного періоду	
	На 20-1 день після звітного періоду	
	До 40 днів по закінченню звітного періоду	
	На 20-й день після звітного	

дебіторську та кредиторську заборгованість	періоду
3.2. Звіт про основні показники діяльності підприємства	Не пізніше 20 лютого
3.3. Звіт про наявність та рух грошових коштів	До 20 лютого після звітного року
4. Інша звітність	Авансові платежі до 20 числа кожного місяця

Джерело: розроблено автором особисто

Зразки звітів ТОВ «Транс Груп» за останні 5 років подані в Додатку К.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) - це найважливіший документ бухгалтерської звітності, суттєве джерело інформації для управління, планування, організації виробництва, нормування, аналізу, контролю. Баланс (Звіт про фінансовий стан) є обліковою категорією, синтезом облікових записів, а тому його треба вміти читати і критично оцінювати з погляду змісту, будови, раціонального використання даних [30]. В балансі (Звіті про фінансовий стан) суми дебіторської заборгованості з податку на додану вартість відображають в рядку 1135 – Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом. Кредиторську заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість в частині сплати до бюджету відображають в рядку рядку 1620 – за розрахунками з бюджетом.

Починаючи з першого звітного періоду 2015 року (січень, I квартал), податкові звіти з ПДВ подають наглядовим органом всі платники податків виключно в електронній формі з дотриманням умов реєстрації електронних підписів підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством. Таким чином, для забезпечення накладення електронного цифрового підпису платникам ПДВ необхідно мати покращені сертифікати відкритого ключа, які можна отримати в акредитованому центрі сертифікації ключів (далі -

Наказом Державної податкової адміністрації України від 08.01.2016 №

звітності з податку на додану вартість», затверджені такі форми податкової звітності з податку на додану вартість [29]:

- податкова декларація з податку на додану вартість (Додаток Л);
- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (Додаток М).
- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (щодо діяльності відповідно до ст. 209 розділу V Податкового кодексу);
- уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (щодо діяльності відповідно до п.1 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу);
- розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

Податкова звітність подається до органу державної податкової служби особою, яка зареєстрована платником податку на додану вартість згідно з вимогами розділу V Податкового кодексу, за винятком розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, який подається особою, не зареєстрованою платником податку на додану вартість, і тільки за той звітний (податковий) період (календарний місяць), у якому такі послуги отримано [36].

Подання форми податкової звітності "Податкова декларація з податку на додану вартість" (далі - декларація з ПДВ) передбачено пунктом 46.1 статті 46 розділу II "Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)" та статтею 203 розділу V "Податок на додану вартість" ПКУ.

Джерелами складання декларації з ПДВ є реєстр виданих та отриманих податкових накладних. Подання копії записів у реєстрах виданих та отриманих податкових накладних в електронному вигляді до декларації з ПДВ передбачено пунктом 201.15 статті 201 розділу V ПКУ.

Платник податку самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в податковій звітності. Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника. Декларація з ПДВ подається платником у визначений строк до підрозділу органу доходів і зборів, яким здійснюється приймання податкової звітності, за формою, встановленою на дату подання[26].

Методика заповнення податкової декларації наведена в Додатку Н.

Декларація з ПДВ надається до податкового органу одним із таких варіантів:

- особисто платником податків або уповноваженою особою; заказним листом та інвентаризацією вкладення; системою електронного адміністрування.

Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому ст. 202 розділу V Податкового кодексу, і може дорівнювати одному календарному місяцю, а у випадках, визначених Кодексом, - календарному кварталу, з урахуванням таких особливостей [36]:

а) якщо особа реєструється платником податку з дня, що не є першим днем календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;

б) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання.

Відповідно до п. 49.18 ст. 49 розділу II та п. 203.1 ст. 203 розділу V Податкового кодексу для подання декларації встановлюються такі строки

1. Якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному місяцю, декларація подається до органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податку, протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

2. Якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному кварталу, декларація подається до органу державної податкової служби, в якому перебуває на обліку платник податків, протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Отже, формування звітної інформації відбувається в балансі, звіті про фінансові результати, податковій звітності і т.д., роз'яснення до заповнення визначаються законами України, ПСБО, статтями, що є доступними і зрозумілими.

2.3. Методика оптимального податкового навантаження з пдв в системі управління підприємством

Податкова система є одним з найважливіших чинників системи державного управління, адже оподаткування підприємств є інструментом регулювання економіки країни. Однак варто зазначити, що вплив податкових важелів на економіку потребує чіткої спланованості, системності та прогнозованості рішень. Податкове навантаження – це ступінь впливу податкових платежів на фінансовий стан підприємства. Він характеризує вплив податкової системи на економічну, господарську діяльність та фінансовий стан підприємства [5].

Податкове навантаження на підприємства є наслідком податкової політики держави, якісною характеристикою будь-якої системи оподаткування (загальної, спрощеної, єдиної податкової). Аналіз даних

податкового навантаження в останні роки став основою для прийняття правильних управлінських рішень.

Потрібно враховувати, що надмірне податкове навантаження є негативним чинником державної податкової політики, яке відповідним чином впливає на розвиток національної економіки, стримує ділову активність суб'єктів господарювання, уповільнює зростання валового внутрішнього продукту та є однією з причин виникнення кризових явищ у суспільстві.

Однією з найважливіших проблем у діяльності підприємства є проблема податкового навантаження та її вплив на його підприємницьку активність. Оптимальний розмір податкового тягара – центральна макроекономічна проблема будь-якої держави. Доволі розповсюдженою є думка про зв'язок податкового тягара та розвитку економіки: чим нижче рівень податкового тягара, тим стрімкіше і динамічніше розвивається економіка держави, чим менше податки, тим міцніше економіка. В економічній літературі підходи до визначення поняття «податкове навантаження» різняться за суттю. В одних виданнях увага акцентується на його кількісній характеристиці, в інших – дають його якісну характеристику, розкриваючи його сутність.

Показник податкового навантаження на рівні окремого підприємства має одну із найголовніших ролей в економіці підприємства з таких причин [25]:

- показник податкового навантаження застосовується податковими органами для протидії ухиленню від оподаткування та застосування схем мінімізації сплати податків, запобігання та виявлення інших правопорушень які належать до компетенції податкової служби;
- податкове навантаження використовується для прийняття рішення відносно вибору організаційно-правової форми господарської діяльності;

- показник податкового навантаження є основним інструментом системи управління оподаткуванням конкретного підприємства в контексті податкового менеджменту, планування й оптимізації;
- податкове навантаження дозволяє аналізувати варіанти вибору оподаткування в розрізі основної та спрощеної системи для малих підприємств.

Багато підприємств для оптимізації податкового навантаження не втрачають можливості використовувати пільги, наприклад перенесення балансових витрат на наступні податкові періоди, стягнення ПДВ з нульовою ставкою, вкладення в благодійність тощо. Відповідні ухилення від сплати податків поділяються на компенсацію доходів, відстрочку доходу та податковий арбітраж. Тож оптимізація податків – це зменшення розміру податкового зобов'язання шляхом навмисних, законних дій платника податків, включаючи повне користування усіма передбаченими законодавством пільгами, пільгами від податків та іншими юридичними перевагами. Податкова оптимізація проявляється у виборі платником податків найбільш вигідних правових форм заходи щодо обчислення оптимальної суми податків у конкретних економічних умовах відповідно до чинного законодавства.

У той же час А.М. Соколовська пропонує визначати рівень податкового навантаження на споживання за допомогою розрахунку ефективної податкової ставки, яку можна розрахувати як відношення податкових надходжень (за даними статистики державних фінансів) до податкової бази, а саме кінцевих споживчих витрат, визначених за інформацією системи національних рахунків. Розрахунок такого показника дає змогу визначати не номінальне, а реальне податкове навантаження, без врахування можливості перекладання податку із одних платників на інших [28].

Досліджуючи особливості податкового навантаження в соціально-економічному розвитку, В.П. Синчак визначає фінансове

навантаження як «фіскальний показник, що показує сукупний вплив податків і зборів на їх платників чи їхню групу або економіку країни загалом і характеризує ефект державного регулювання економіки за допомогою податкових механізмів» [59].

Здійснивши аналіз в частині оптимізації податків, ми дійшли висновку, що серед науковців відсутній єдиний підход до розрахунку податкового навантаження як на макро-, так і на мікрорівні, а показник податкового навантаження з податку на додану вартість найчастіше розглядають у складі податкового навантаження на споживання та як відношення податкових надходжень від ПДВ до податкової бази (доданої вартості). Крім методів розрахунку податкових коефіцієнтів, ефективних та середніх ставок податку, податкомісткості, в теорії оптимального оподаткування існують методи розрахунку податкового навантаження на споживання, його розподілу, визначення надмірного податкового тягаря та компенсаційного ефекту. До них належать методи, які слід використати для дослідження податкового навантаження та надмірного податкового тягаря.

Методику визначення податкового навантаження в частині ПДВ наведено в табл. 2.2.

Загальна ефективна ставка податку на ТОВ «Транс Груп» за 2018 рік становить 1,32%, що в порівнянні з 2017 роком більше на 0,28. Прибуток на 1 грн сплачених підприємством податків за 2018 рік становить 0,84% (в порівнянні з 2017 роком цей показник зменшився на 0,06). Коефіцієнт ефективності оподаткування ПДВ за 2018 рік становив 0,001.

Таблиця 2.2.

Показник ефективності оподаткування підприємств ПДВ

Показник	Методика розрахунку	Економічний зміст
Загальна ефективна ставка податку	$ЕСП = П_{заг.}/ПБ$	Відношення загального обсягу податкових відрахувань до бази оподаткування
Прибуток на 1 грн сплачених	$П = ЧП/П_{заг.}$	Відношення чистого прибутку до загальної суми сплачених

підприємством податків		підприємством податків
Коефіцієнт ефективності оподаткування ПДВ	$KE_{\text{ПДВ}} = \frac{\text{ПДВ}}{\text{ЧД}}$	Відношення питомої ваги ПДВ в чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Джерело: систематизовано автором на основі [5, 25, 28, 59]

Наявність податкового поля підприємства дає можливість прогнозувати податкові навантаження на фінансовий результат та грошові потоки, коли змінюються умови господарської діяльності. Ми акцентуємо увагу на одному із варіантів методики оптимального навантаження підприємства, а саме на податковому плануванні [60].

Основними принципами податкового планування на підприємстві, на наш погляд, є [26]:

- законність;
- дотримання правової бази існуючого податкового законодавства;
- оперативність;
- своєчасне врахування змін податкового законодавства;
- перспективність;
- врахування перспективних змін податкового законодавства;
- оптимальність;
- використання найбільш ефективних господарських рішень, які забезпечують найменший рівень податкового навантаження;
- комплексність;
- при плануванні податкових платежів треба враховувати їх взаємний вплив;
- колегіальність;
- цілеспрямована взаємодія фахівців різних служб підприємства, метою якої є зниження податкового тягаря.

Розробка системи податкового планування на підприємстві повинна починатися з визначення стратегічних цілей підприємства в сфері оподаткування з урахуванням загальних цілей даного бізнесу. Далі слід

розрахувати показники, які викривають ефективність обраних рішень. Податкове планування у своїй основі має використання податкових пільг, розробку спеціальних схем оптимізації податкових платежів. Незалежно від того, на якій стадії свого існування знаходиться підприємство: розквіт, занепад або навіть банкрутство, доцільно проводити заходи податкового планування [35]. Ефективність податкового планування слід співвідносити з витратами щодо його проведення. Також слід враховувати не стільки короткотермінові зміни на підприємстві, скільки очікувані зміни на довгострокову перспективу.

Податкове планування, на наш погляд, залежить не стільки від податкового тягара на суб'єкта господарчої діяльності, скільки від його ставлення до самої ідеї оптимізації податків та від матеріальних ресурсів, які він може спрямувати на реалізацію цих заходів. Адже можна використати ті можливості в зменшенні податкової бази, що лежать на поверхні (перехід на спрощену систему оподаткування, використанні певних форм укладення цивільно-правових договорів тощо). Їх реалізація не потребує значних коштів. Але ж можна використати спеціально розроблені оптимізаційні схеми, які потребують значних вкладень.

Отже, в умовах жорсткої фіскальної політики держави розробка оптимального плану податкових платежів повинна здійснюватися по усіх видах податків, що сплачує підприємство. Застосування механізму оптимального оподаткування сприяє зростанню зацікавленості підприємства в розширенні та розвитку, підвищенні прибутку та рентабельності. І держава у цьому процесі повинна відігравати провідну роль. Потрібно стимулювати інвестиційну та інноваційну діяльність підприємств, створення додаткових робочих місць, підвищення продуктивності праці шляхом стимулювання працівників тощо. Стимулюючу функцію податків держави повинна реалізуватися через проведення ефективної податкової політики, що є інструментом регулювання підприємницької діяльності. Треба враховувати

фінансовий стан суб'єктів підприємництва як потенційних наповнювачів бюджету, сприяти зміцненню їх фінансово-господарської діяльності. Контроль з боку податкових органів повинен бути справедливим і перш за все забезпечувати не збільшення надходжень у бюджет, а об'єктивний контроль за дотриманням податкового законодавства.

Висновки за розділом 2

Отже, проблеми, що виникають при відображенні ПДВ у бухгалтерському обліку, можна вирішити шляхом внесення змін до нормативно-правових актів з точки зору зміни назви субрахунків 643 та 644 та внесення коректив у їх характеристики. Ці зміни нададуть персоналу керівництва підприємства належну інформацію, яка визначатиме податкове навантаження та шляхи оптимізації оподаткування на підприємстві, що спростить роботу підприємства.

Загалом, формування звітної інформації відбувається в балансі (звіті про фінансовий стан), звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), податковій звітності і т.д., роз'яснення до заповнення визначаються законами України, ПСБО, статтями, що є доступними і зрозумілими.

Також, важливу роль відіграє податкове навантаження, що є ефектом впливу податків на окремих платників та економіку в цілому. Оптимальний рівень податкового навантаження створює умови для ефективного сполучення суспільних, державних та особистих інтересів у сфері податкових відносин та сприятиме зростанню доходів як держави, так і платників податків на фоні загального економічного зростання.

Часті зміни податкового законодавства впливають на організацію первинного обліку платежів з ПДВ, що, у свою чергу, ускладнює облік платежів з ПДВ у системі рахунків. Тому облік розрахунків з ПДВ вимагає більш зваженого та усвідомленого аналізу його адміністрування, первинного синтезу та обліку й врегулювання певних питань на законодавчому рівні.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «Транс Груп»

Напрями і заходи удосконалення обліку податку на додану вартість на ТОВ «Транс Груп»

Бухгалтерський облік як система являє собою сукупність елементів певного змісту і форми, які постійно взаємопов'язані. Це система інформації про стан і рух ресурсів підприємства, про характер і результати господарської діяльності, яка відображає і узагальнює ділові операції в Однією з важливих передумов раціональної організації бухгалтерського обліку є розробка системи, що визначає зміст, послідовність і терміни проведення бухгалтерських робіт на підприємстві, порядок отримання Важливу роль в цьому відіграє облікова політика підприємства, яка вбирає в себе сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються суб'єктом господарювання для підготовки та подання фінансової звітності. При розробці облікової політики для ТОВ «Транс Груп» ми пропонуємо включити розрахунки за податком на додану вартість до окремого розділу «Організація обліку податкових платежів» та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві. Це усуне проблемні аспекти в бухгалтерському обліку активів, пасивів та різних форм звітності, які не є врегульованими регламентними документами України.

Ведення бухгалтерського обліку вимагає необхідності повного і зрозумілого відображення всіх оцінених фактів господарського життя в первинних документах. Документація проходить весь процес бухгалтерського обліку і є основою для складання регістрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Неправильно організований документообіг може призвести до несвоєчасного отримання документів,

непередбачуваності їх руху, відсутності відповідальних осіб за ненадання відповідних зобов'язань щодо документів для окремих працівників, неможливості приймати рішення без залучення додаткової інформації (яка не міститься в документах). Більше того, важлива співпраця між керівником підприємства та головним бухгалтером. Для впорядкування руху та забезпечення своєчасного відображення показників первинних документів у бухгалтерському обліку відповідно до законодавства повинен бути затверджений керівником підприємства графік робочого циклу. Цей документ повинен регулювати:

- ✓ терміни підготовки, надання та опрацювання первинних документів;
- ✓ перелік документів;
- ✓ терміни їх просування та опрацювання;
- ✓ посадові особи, відповідальні за складання документів;
- ✓ порядок передачі документів на обробку;
- ✓ терміни надходження документів у бухгалтерську службу від працівників інших підрозділів підприємства.

Для покращення контролю за документацією нами розроблено Графік обліку внутрішньої поточної документації (Дод. О).

Відтак, раціональна організація документообігу на підприємстві передбачає [34]:

- 1) мінімізацію проміжку часу між здійсненням господарської операції та одержанням узагальненої інформації щодо неї керівництвом підприємства;
- 2) застосування найбільш досконалих засобів і способів збирання та просування інформації.

Кожна господарська операція, здійснена на підприємстві, повинна відображатись у бухгалтерському обліку. У зв'язку з тим, що документи в ТОВ «Транс Груп» складаються різними працівниками, відповідальними за здійснення господарських операцій, компанія повинна чітко розмежовувати

відповідальність за обробку та передачу первинних документів, встановлювати найбільш зручний порядок створення документів та реєстрацію їх показників у бухгалтерському обліку.

Пропонуємо наступну схему покращення документообігу на підприємстві [61]:

- упорядкування руху первинних документів;
- оптимальна кількість одиниць та виконавців, через які повинен пройти кожен первинний документ;
- визначення максимальної тривалості перебування документа в кожному підрозділі;
- стабільність бухгалтерських послуг та підвищення продуктивності працівників бухгалтерії;
- чіткість руху та ефективність обробки документів та інформації, що формуються на їх основі.

Відтак, посилення контролю за надійністю сплати ПДВ можна досягти лише за умови скорочення та опрацювання часу, витраченого на підготовку бухгалтерських документів, і, отже, вдосконалення існуючої системи обліку, а не розширення дублювання первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Це автоматично допоможе спростити контроль над оподаткуванням та сплатою податків та підвищити його ефективність. Одним із варіантів може бути зміна діючих первинних документів та реєстрів аналітичного обліку та приведення їх у відповідність із встановленими потребами, відображення платежів до бюджету. Зокрема, ми пропонуємо покращити стандартні форми податкових накладних. В податковій накладній пропонуємо прибрати в Розділі Б графу «умовне позначення (українське)», адже в ній вже є номенклатура товарів/послуг продавця і код товару. Зразок запропонованої податкової накладної наведено в Додатку П.

Для підведення підсумків інформації про розрахунки підприємства за всіма видами платежів до бюджету передбачено синтетичний рахунок 64

«Розрахунки за податками й платежами», який має субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Для обліку ПДВ використовується кілька субрахунків, відповідність яких не визначена інструкцією в принципі. Для обліку ПДВ до субрахунку 641 пропонуємо відкривати окремий аналітичний рахунок 6411 «Розрахунки за податком на додану вартість». На ньому відображається сума ПДВ, що потребує сплати до бюджету як різниця між його дебетовим і кредитовим оборотом. Виникнення податкових зобов'язань із ПДВ відображено за кредитом субрахунку 641, а сума податкового кредиту з ПДВ і суми ПДВ, сплачені до бюджету, – за дебетом субрахунку 641. Для відображення сум грошових коштів, на які можна було зареєструвати податкові накладні в звітному періоді пропонуємо вести сальдо по рахунку 6412 «Розрахунки податку на додану вартість в системі електронного адміністрування ПДВ». Завдяки цьому, перераховані гроші в системі на рахунок ПДВ не можна визнати грошовими коштами підприємства.

На рахунку 643 та 644 відображаються нараховані ПЗ і ПК при здійсненні предоплат як за загальним, так і за спеціальним режимом оподаткування. Саме тому, для правильного заповнення податкових декларацій потрібно відкривати субрахунки другого порядку. На жаль, цю недосконалість чинне нормативне забезпечення не враховує. Субрахунки 643 та 644 рахуються як транзитні, та застосовуються для коригування податкового кредиту та податкового зобов'язання. Саме тому, ми вважаємо що субрахунок 643 і 644 є недосконалими, тому що не повноцінно відповідають своєму економічному змісту і не надають повну інформацію про те, що на них обліковується. Ми погоджуємось з думкою Л.М. Очеретько, яка пропонує назву цих субрахунків змінити, наприклад, на: 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)»; 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)». Пропоновані для ТОВ «Транс Груп» аналітичні рахунки в частині обліку податкового кредиту та зобов'язання наведено в п.2.1. Це

забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та контролю за реєстрацією та сплатою податків.

Внутрішній контроль за нарахуванням та сплатою платежів має на меті не лише визначити точність розрахунків. На наш погляд, аналіз впливу платежів повинен бути частиною контролю на економічну діяльність і в першу чергу на інвестиційну діяльність бізнесу на теперішній час і в перспективі. Для цього нами було розроблено звіт про стан заборгованості по ПДВ (Дод. Р).

Ми погоджуємось з думкою Н.М. Ткаченко, яка вважає, що для того, щоб удосконалити звітність, потрібно удосконалити примітки до річної фінансової звітності розділом XIV «Податки, збори, внески», який вбирає в себе інформацію про стан розрахунків за податковими платежами. Але така інформація більше відповідає призначенню фінансової звітності для вирішення управлінських рішень і не зовсім підходить зовнішнім користувачам.

Здійснення ефективного управління за діяльністю підприємства потребує постійної уваги та удосконалення. На сьогоднішній день найважливішою проблемою є оптимізація обліку податку на додану вартість.

Отже, можемо зробити висновки що на підприємстві ТОВ «Транс Груп» доцільно вдосконалити систему обліку податку на додану вартість за допомогою прогресивної системи організації обліку, з використанням підвищення наукового рівня організації документообліку, використання аналітичних рахунків, розроблення форм бухгалтерського обліку з перспективами їх розвитку, раціоналізувати роботу облікового апарату та закріпити це все удосконаленою обліковою політикою підприємства. Виконання вищезапронованих завдань у повному обсязі забезпечить досягнення високої ефективності податку на додану вартість в найкоротші терміни.

Удосконалення обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування

Впровадження електронної системи адміністрування податку на додану вартість – це останній безконтактний метод оподаткування, який допомагає мінімізувати податкові зловживання. Однак це нововведення має ряд негативних наслідків. Серед них: відхилення близько 15% місячних обсягів оборотних коштів з подальшим «заморожуванням» на рахунках з ПДВ; посилення дії факторів ризику втрати покупцем права на податковий кредит; посилення фіскального тиску на учасників, що створюють додану вартість; технічні проблеми співіснування електронних баз даних та програмних продуктів для обліку.

Система електронного адміністрування ПДВ включає два об'єкти обліку щодо раціонального відображення яких триває жвава наукова дискусія, а саме:

1. електронний ПДВ рахунок;
2. сума заборгованості органів Держказначейства (як розпорядників електронного рахунку) перед платниками податку, що виникла внаслідок перевищення перерахованих коштів над сумами узгоджених зобов'язань.

Основні проблеми системи:

1. Отримання інформації по електронному рахунку.

Інформація про рух грошових коштів на електронних рахунках платникам податку надається ДФС України в електронній формі за відповідним запитом платника на безоплатній основі без обмеження кількості запитів (витяг).

Однак отримати витяг з системи електронного адміністрування ПДВ можливо лише не частіше одного разу на добу, що унеможливорює отримання операційної інформації з ЄРПН та залишку коштів на електронному рахунку. Витяг за рахунком надається на визначену дату і містить лише вісім

реквізитів. Витяг за цими реквізитами не дає повноцінної інформації про рух коштів на зразок банківської виписки за поточним рахунком платника.

Ми вважаємо, що доцільно буде надати доступ платнику податків про стан електронного рахунку протягом всього операційного дня і запровадити механізми надання виписки з електронного рахунку в паперовій формі за умови наявності руху по ньому і за першою вимогою платника податку.

Також, ми вважаємо, що доцільно було б, якщо витяг складався з двох розділів:

- стан електронного рахунку, на якому відображається вхідний та вихідний залишок, та рух коштів;
- дані електронного адміністрування за складовими.

2. Облік коштів за електронним рахунком. Сучасні застосовувані записи з використанням нормативно закріпленого у Плані рахунків субрахунка 315 є суперечливими, бо рахунок не відкривається у банківській установі, як передбачає назва та сутність рахунка 31 "Рахунки у банках". Слід зазначити, що кошти на рахунку системи електронного адміністрування за особливостями використання не є коштами підприємства, як такі, що ним контролюються. Рух коштів на таких рахунках забезпечується органами Держказначейства. Тому найбільш обґрунтованим з позиції постулатів економічної теорії є визнання окремого субрахунка ПДВ у системі електронного адміністрування на субрахунку 6412 «Розрахунки податку на додану вартість в системі електронного адміністрування ПДВ» та віднесення коштів на електронному рахунку СЕА до складу дебіторської заборгованості (кошти відволікаються з господарського обороту). Четвертий і навіть п'ятий порядок деталізації субрахунків обліку ПДВ в системі електронного адміністрування не ускладнює формування кореспонденції рахунків, оскільки більш ніж у 90% випадків такі записи формуються спеціальним програмним забезпеченням для автоматизації обліку. Тому процедурно потрібно буде лише додати відповідний субрахунок до Плану роботи

рахунків підприємства, установи, організації із прив'язкою працівників ІТ до шаблонів форм первинних документів.

3. Списання коштів за електронним рахунком. Кошти з електронного рахунку платника податку перераховуються Казначейством в автоматичному режимі до бюджету. Тлумачення норм приводить до висновку, що згідно з нормами Закону Казначейство перерахує кошти платника податків до бюджету з електронного рахунку в односторонньому порядку на вимогу контролюючого органу. Ця операція не є законодавчо регламентованою. Ми вважаємо, що перерахування коштів з ПДВ-рахунку повинно здійснюватись лише за розпорядженням платника податків. Реалізація ДФСУ сервісу оповіщення платнику податку про зняття коштів для здійснення ПДВ лише проінформує платника ПДВ про здійснену операцію Казначейством.

Також, відсутність факту реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних не дає право одержувачу таких податкових накладних включати суми податків у податковий кредит та не звільняє постачальника від зобов'язання включати суму податку, зазначену у податковій накладній у сумі податкових зобов'язань за відповідний звітний період[9]. Суму податкових зобов'язань, що підлягають сплаті до бюджету, платники податку, встановлені Кодексом, визначають самостійно, виходячи з результатів операцій за відповідний звітний період. Ця сума задекларується у податковій декларації платника ПДВ. Ми пропонуємо включити у Єдиний реєстр можливість включати суми податків у податковий кредит і зобов'язати підприємства контролювати процес завдяки запропонованому в Додатку Р звіті.

Ми можемо зробити висновки, що удосконалення Електронної системи адміністрування ПДВ призведе до :

- запровадження Єдиного публічного Реєстру заяв на бюджетне відшкодування ПДВ – допоможе вирішити проблему із своєчасним поверненням ПДВ;

- удосконалення системи електронного адміністрування ПДВ – зробити процес набагато більш прозорим на зручним бізнесу.

Висновки до розділу 3

Важливе місце займають повнота нарахування й своєчасність розрахунків підприємств із бюджетом за ПДВ, що залежить, передусім, від наявності та правильності заповнення всіх первинних документів, які є підставою для відображення в податковій накладній податкового кредиту та податкового зобов'язання, а також рівня облікового-аналітичного забезпечення цього податку. Наявність проблем облікового відображення й забезпечення розрахунків із бюджетом за ПДВ, різні методи обчислення ПДВ для цілей бухгалтерського та податкового обліку, часті зміни податкового й облікового законодавства визначають необхідність пошуку способів удосконалення цієї досить складної та неоднозначної ділянки роботи облікового персоналу.

Для удосконалення обліку розрахунків з ПДВ на підприємстві запропоновано:

- 1) запровадити більш ефективну систему документообігу на підприємстві та удосконалити форму податкової накладної;
- 2) включити аналітичні рахунки в частині розрахунків за ПДВ до плану рахунків ТОВ «Транс Груп»;
- 3) для покращення контролю за документацією розробити Графік обліку внутрішньої поточної документації та звіт про стан заборгованості.

ВИСНОВКИ

В роботі досліджено теоретичні основи та розроблено рекомендації щодо удосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість. Отримані результати надали можливість сформулювати висновки та пропозиції, що характеризують вирішення основних завдань випускної кваліфікаційної роботи.

Дослідження економічної природи та значення ПДВ в системі оподаткування показали, що не існує єдиного загальноприйнятого трактування поняття “податок на додану вартість”. Дослідженням встановлено, що поняття “податок на додану вартість” за своєю економічною суттю визначено як непрямий податок, що включається до вартості цін реалізації товарів, та сплачується споживачем на кожному етапі руху товарів. На основі узагальнення підходів провідних науковців-економістів було оглянуто спеціальну літературу, та розглянуто визначення ПДВ в різних нормативних актах.

Здійснено оцінку організаційної структури досліджуваного підприємства та фінансового стану ТОВ «Транс Груп» (проведено аналіз ефективності діяльності; формування ресурсів та джерел утворення ресурсів підприємства).

Здійснено аналіз стану обліку податку на додану вартість на підприємстві. Визначено, що для узагальнення інформації щодо податку на додану вартість, призначений рахунок 64 «Розрахунки за податками та платежами», виходячи з цього було запропоновано відповідні субрахунки за видами платежів до бюджету згідно інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. У практичній діяльності підприємств слід використовувати аналітичні рахунки для субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», в частині підтверджених /

непідтверджених сум податкового кредиту та зобов'язання й сум, що підлягають коригуванню. Ці зміни нададуть персоналу керівництва підприємства належну інформацію про стан розрахунків з ПДВ, яка визначатиме податкове навантаження та шляхи оптимізації оподаткування на підприємстві.

Формування звітної інформації щодо податку на додану вартість здійснюється в балансі (звіті про фінансовий стан) та податковій декларації. Методика формування відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку та звітності та сприятиме підвищенню вимог до основних її якісних характеристик.

Важливу роль відіграє податкове навантаження, що є ефектом впливу податків на окремих платників та економіку в цілому. Оптимальний рівень податкового навантаження створює умови для ефективного сполучення суспільних, державних та особистих інтересів у сфері податкових відносин та сприятиме зростанню доходів як держави, так і платників податків на фоні загального економічного зростання. Було розглянуто заходи щодо вдосконалення механізму сплати податків на прикладі досліджуваного підприємства у напрямках зменшення податків і зміни механізмів і термінів податків.

Удосконалено інформаційне забезпечення в частині формування внутрішньої звітності для створення єдиної системи управління за податком на додану вартість на підприємстві (розроблено звіт про стан заборгованості по ПДВ). Це дозволить розширити сферу використання облікової інформації на основі акумулювання деталізованих даних.

Доцільно буде надати доступ платнику податків про стан електронного рахунку протягом всього операційного дня і запровадити механізми надання виписки з електронного рахунку в паперовій формі за умови наявності руху по ньому і за першою вимогою платника податку. Витяг необхідно складати за двома розділами:

- стан електронного рахунку, на якому відображається вхідний та вихідний залишок, та рух коштів;
- дані електронного адміністрування за складовими.

Кошти на рахунку системи електронного адміністрування за особливостями використання не є коштами підприємства, як такі, що ним контролюються. Тому найбільш обґрунтованим з позиції постулатів економічної теорії є визнання окремого рахунку ПДВ у системі електронного адміністрування на субрахунку 6412 «Розрахунки податку на додану вартість в системі електронного адміністрування ПДВ» та віднесення коштів на електронному рахунку СЕА до складу дебіторської заборгованості (кошти відволікаються з господарського обороту).

Розроблені теоретико-методологічні засади обліку розрахунків за податком на додану вартість та практичні рекомендації дозволять підвищити якість управління, що сприятиме підвищенню рівня прибутковості підприємства загалом.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз платоспроможності // URL: https://pidruchniki.com/1225071941909/ekonomika/analiz_platospromozhnosti;
2. Бухгалтерський баланс як елемент методу, його зміст і побудова» // URL: <https://library.if.ua/book/49/3589.html>
3. Бухгалтерський облік // URL: <https://uteka.ua/publication/commerce-12-hozyajstvennyye-operacii-9-buxgalterskij-uchet-v-knp-s-chego-nachat>
4. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин.– М. : Аналитика-пресс, 1999. – 608 с
5. Вплив податкового навантаження на діяльність підприємств / Стеблюк Н.Ф., Філін А.О. Дніпродзержинський державний технічний// URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/8/16.pdf>;
6. Господарський кодекс України» // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/anot/436-15>
7. Дискусійні аспекти формульного розподілу бюджетних видатків на вищу освіту в Україні / А. М.Соколовська // Фінанси України. - 2018. - № 5. - С.8-21// URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2018_5_3
8. Документ № 643 — Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» від 16.07.2015 р. № 643-VIII // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/643-19>
9. Електронне адміністрування ПДВ – крок до зменшення обсягу тіньової економіки // URL: <http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-158160.html>;
10. Е. С Гейер. Визнання та облік відстрочених податків за операціями об'єднання підприємств / Е. С. Гейер // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. Економічні науки. - 2013. - № 3. - С. 130-139// URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vdnuete_2013_3_18

11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

12. Закон України про бухгалтерський облік // URL: <https://zakon.help/law/996-XIV>

13. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>;

14. Закон України «Про охорону прав на винаходи і корисні моделі // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3687-12>;

15. Закон України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80/94-%D0%B2%D1%80>;

16. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи// URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/404-18>

17. Закон України " Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XI» // URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T990996.html;

18. Закон України "Про ПДВ" // URL: <http://ru.osvita.ua/vnz/reports/accountant/17270/>

19. Закон України від 21 грудня 2000 року № 2181-III „Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами” зі змінами і доповненнями (далі – Закон № 2181) // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2181-14>

20. Лист ДФС України від 19.01.2015 №1403/7/99-99-19-03-01-17 "Про систему електронного адміністрування ПДВ". // URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/listi/arhiv/2015-rik/179740.html>

Лист ДПАУ від 18.08.2010 р. N 16847/7/16-1517-26. «Про податкові накладні,

отримані у періодах, відмінних від періодів їх виписування» // URL:

Лист ДПАУ від 26.01.2011р.№ 2049/7/16-1117 Щодо ведення Реєстру ПН //

Лист ДПСУ № 2715/5/15-3416 від 14.11.2011 р. «Про визначення бази оподаткування за абзацом п'ятим п. 188.1 Податкового кодексу»

Лист ДПАУ від 16.03.2011 р. №7273/7/16-1517. Про податкову звітність із ПДВ» // URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/za224-08/card5>

М.А Новіков., «Порівняльний аналіз методик визначення податкового навантаження та шляхи їх удосконалення» //

М.Т. Бець, Н.М. Клим* Інститут підприємництва та перспективних технологій при Національному університеті «Львівська політехніка»
*Національний лісотехнічний університет України» //

Наказ ДПА України від 30.05.97 № 166 „Про затвердження форми податкової декларації та Порядку її заповнення і подання” зі змінами і доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09.07.97 за №250/2054 (далі

–
Наказ про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» // URL:
а

Наказ Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи в податкування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку»//URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-19>

Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 101 «Подання

ф

О

Облік результатів діяльності // URL:<https://infopedia.su/5x6cc6.html>

Ю.Ю.Дубовик Одеський державний економічний університет «Рівень

Податкового навантаження на підприємстві та податкове планування»

Електронний ресурс]. – Режим доступу:

Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. » [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>

Положення про облікову політику Міністерства енергетики та вугільної

Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість 29

листопада 2011 р.за N 1369/20107 // URL:

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському

Обліку. Затв. Наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. No 88 (зі змінами,

внесеними наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2010 р// URL:

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану

Порядок подання звітності. / Затв. Постановою Кабінету Міністрів України
в

Постанова від 27 грудня 2010 р. N 1238 Київ «Про затвердження переліку
Достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення
документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану
вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного
відшкодування такого податку» // URL:

h

Постанова Верховної ради України про введення в дію Закону України
Доступний з: "Про охорону прав на винаходи і корисні моделі » //

z

Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного
адміністрування податку на додану вартість» № 569 від 16 жовтня 2014 р. //

р

Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових
накладних затверджений постановою КМУ від 29.12.10 р. No 1246//
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>

a

Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 28 лютого 2013 р. за
№ 336/22868»//URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

BF

Проблеми справляння ПДВ та його вплив на фінансові ресурси суб'єктів
господарювання//URL: <https://knowledge.allbest.ru/finance/3c0a65625a3ad78b4c>

П

П

р

П

П

П

П

П

Пункт 201.2 статті 201 розділу V Податкового кодексу України та Положення

п

р

Фублевська. І.П , «Облікове забезпечення розрахунків за податком на додану вартість» // збірник Облік і оподаткування в підприємстві», 2019

М.А. Самарічева, старший викладач кафедри менеджменту, фінансів, банківської справи та страхування Хмельницького університету управління та права, «Податкове навантаження з пдв молокопереробних підприємств: Розподіл та компенсаційний ефект»

с

ту

ф

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

р

Цивільний кодекс України»//URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/item/cku>

Додаток А**Пояснювальна записка**

Податкова система є основним джерелом фінансових ресурсів держави та важливим елементом ринкових відносин на сучасному етапі економічного розвитку України. Податки розподіляють та перерозподіляють доходи між різними соціальними групами та впливають на рівень цін. В таблиці наведено відсоткову частку ВВП, що надходить до зведеного бюджету України за останні 5 років.

Відсоткова частка ВВП, що надходить до бюджету*Таблиця А.1*

№ з/п	Податок	Відхилення 2018р. (%)							
	Податок на доходи фізичних осіб								
	Податок на додану вартість								
	Акцизи								
	Податок на прибуток підприємств								
	Місцеві податки і збори								
	Плата за користування надрами								

За даними рис. А.1 відображено надходження ВВП до зведеного бюджету України. Виходячи з даних, видно що ПДВ найбільше збагачує державний бюджет, найбільше надходжень було в 2017 році (14,6%), а найменше всього в 2014 році (11,9%), тобто якраз в важкий період для

держави. Найменше збагачує державний бюджет плата за користування надрами (найбільше значення 1,9 % в 2015 році, а найменше 1,2 – в 2014 та

Продовження додатку А

2018 роках) та місцеві податки і збори (найбільше значення 1,8 в 2016 та в 2017 роках, а найменше 0,5 – в 2014 році). При формуванні доходів державного бюджету найзначнішим доходом від непрямого податку є податок на додану вартість. Однак було багато суперечностей та проблем зі збором ПДВ в Україні.

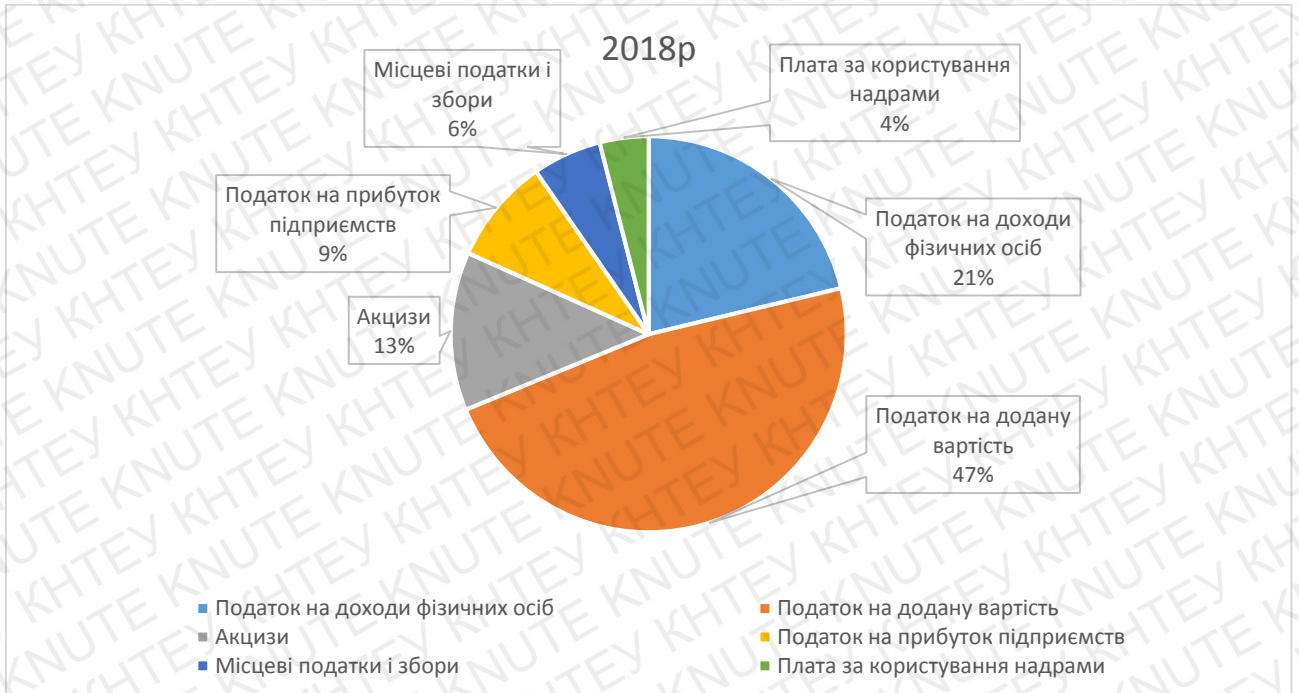


Рис.А.1. Частка ВВП надходжень до бюджету за 2018 рік

Виходячи з відсоткового співвідношення, яке показує що найбільші надходження до бюджету є саме за рахунок податку на додану вартість, тому ми можемо зробити висновок, що цей податок має важливе значення для державного бюджету. Саме тому, облік розрахунків за податком на додану вартість є актуальною темою, адже дуже важливо правильно поставити процес обліку для подальшого полегшення контролю за податком на додану вартість.

Додаток А.1

Визначення поняття ПДВ в нормативно правових актах та наукових джерелах

№ з/п	Джерело	Трактування сутності
	Податковий кодекс України [36]	Чистий податок, що підлягає сплаті до бюджету, враховується як різниця між сумою податку, нарахованого при реалізації товарів (робіт, послуг) і сумою податку, що сплачений або підлягає сплаті постачальникам за придбані товари (виконані роботи, надані послуги) матеріальні ресурси, паливо, вартість яких відноситься на витрати виробництва та обігу
	Бризгалін А.В [4]	Система збору, фіксації та обробки господарської інформації необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника податку
	Гейер Е.С [10]	Система збору, реєстрації, узагальнення, зберігання та передачі інформації для визначення податкової бази з податків за правилами, встановленими податковим законодавством, виконує функції нарахування та сплати податків
	Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. [3]	Система обов'язкових форм і методів відображення платниками податків результатів господарської діяльності або інших об'єктів, пов'язаних із визначенням податкового зобов'язання з певних податків;

Джерело: систематизовано автором на основі [3, 4, 10, 36]

Методи розрахунку ПДВ

Метод	Формула	Пояснення
1	2	3
Прямий аддитивний метод (або балансовий метод)[52]	$VAT_1 = t*(p + w)$	де p – сума прибутку підприємства; w – фонд оплати праці підприємства; $p+w = V$ – додана вартість у підході формули; t – ставка податку ПДВ; VAT – величина зобов'язання по сплаті податку ПДВ.
Непрямий аддитивний метод, названий так, тому що при його використанні не відбувається розрахунок доданої вартості, а відразу розраховується сума податкових зобов'язань[52]	$VAT_2 = t*p + t*w$	де p – сума прибутку підприємства; w – фонд оплати праці підприємства; $p+w = V$ – додана вартість у підході формули; t – ставка податку ПДВ; VAT – величина зобов'язання по сплаті податку ПДВ.
Прямий метод вирахування (іноді також називається податком на трансферти підприємства [52])	$VAT_3 = t*(o - i)$	де o – сума продаж товарів та послуг підприємством i – сума покупок товарів та послуг підприємством (без ПДВ – по трансфертним цінам - собівартість + націнка); ставка податку; VAT – величина зобов'язання по сплаті податку ПДВ.
Непрямий метод вирахування (метод відшкодування, рахунків-фактур)[52]	$VAT_4 = (t*o) - (t*i)$	де $(t*o)$ – сума виписаних підприємством податків ПДВ з покупців по виписаним рахункам – фактурам при продажу товарів та послуг підприємством; $(t*i)$ – сума сплачених підприємством податків ПДВ продавцям по виписаним ними рахункам – фактурам при продажу товарів та послуг підприємству; t – ставка податку ПДВ; VAT – величина зобов'язання по сплаті податку ПДВ.(1)

Джерело: розроблено автором на основі [56]

Додаток В

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№ пор.	Нормативний документ	Загальні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
		3	4
	Податковий кодекс України № 2755-VI.[36]	Положення визначають сферу дії Податкового кодексу України, Податкове законодавство України, Основні засади податкового законодавства України, Співвідношення податкового законодавства з іншими законодавчими актами.	Визначає порядок оподаткування податком на додану вартість, регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.
	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [12]	Положення Закону визначає терміни фінансової звітності, сферу дії Закону, Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку, загальні вимоги до звітності.	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, в т.ч. щодо нарахування ПДВ, порядок оформлення первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку..
	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [31]	Загальні положення визначають склад та елементи фінансової звітності, та якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання.	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів, в тому числі при формуванні інформації про виробничі запаси.
4	Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку” [11]	Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб	Визначає основні рахунки та субрахунки для систематизації інформації, а також регулює порядок їх використання при здійсненні операцій з ними

Продовження додатку В

		3	
5	Наказ Міністерства статистики України “Про затвердження типових форм первинних документів з обліку податку на додану вартість”[28]	Затверджує типові форми первинних документів в обліку	Визначає перелік та форми типових первинних документів, які використовуються підприємством при обліку виробничих запасів, а також зазначає порядок їх заповнення з урахуванням обов’язкових реквізитів, що висуваються до документів
6	Положення про облікову політику [50]	Застосовується при відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.	Встановлює особливості бухгалтерського обліку виробничих запасів індивідуально на окремому підприємстві, зокрема визначення первісної вартості виробничих запасів, перелік однорідних груп виробничих запасів, порядок включення до витрат підприємства витрат на зберігання виробничих запасів, тощо.
	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 №851-IV [13]	Цей закон встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів.	Використання електронного документообігу та використання електронних документів.
	Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість 29 листопада 2011 р. за N 1369/20107 [42]	Цим Положенням визначається порядок: реєстрації платників податку на додану вартість; анулювання реєстрації платників податку на додану вартість; ведення реєстру платників податку на додану вартість; присвоєння індивідуального податкового номера платника податку на додану вартість і т.д.	Визначає порядок реєстрації платників податку на додану вартість; анулювання реєстрації платників податку на додану, ведення реєстру платника
	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Затв. Наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. No 88 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності.	Використовує порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також вимоги до зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності.

24.07.2010 р.) [33]

Продовження додатку В

	Лист ДПАУ від 16.03.2011 р. №7273/7/16-1517. Про податкову звітність із ПДВ. 47]	Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість	Затверджені форми податкової звітності на підприємстві з податку на додану вартість та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість
	Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затверджений постановою КМУ від 09.12.10 р. № 1246 [24]	Цей Порядок визначає механізм внесення відомостей, що містяться у податковій накладній та/або розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до неї, до Єдиного реєстру податкових накладних	Визначає механізм внесення відомостей, що містяться у податковій накладній та розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до неї
	Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних / Затв. Наказом ДПАУ від 24.12.10 р. з змінами відповідно Закону України Документ 404-VII від	Упровадження реєстру виданих та отриманих податкових накладних	Доцільно використовувати при контролі порядку ведення виданих та отриманих податкових накладних
	Наказ Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку від 20 серпня 2014 року № 375[29]	Встановлює порядок оподаткування доходів за єдиним податком шляхом отримання свідоцтва про сплату єдиного податку за встановленою формою.	Встановлює порядок для видачі Свідоцтва про сплату єдиного податку, для відкриття можливих філій
	Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12 р. (у редакції наказу МФУ від 17.12.12 р. №	Встановлює порядок подання податкової декларації з податку на додану вартість, подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, подання розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих	Встановлює форми та порядок заповнення податкової декларації, умови подання розрахунків ПЗ з ПДВ

		отримувачем послуг	
--	--	--------------------	--

Продовження додатку В

		3	
	Порядок подання звітності. / Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419.[45]	Встановлює терміни подання підприємствами фінансової звітності.	Порядок встановлює терміни подання фінансової звітності
	Наказ ДПА України від 30.05.97 № 166 „Про затвердження форми податкової декларації та Порядку її заповнення і подання” зі змінами і доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.97 за №250/2054 (далі – наказ № 166) [2];	Затверджує форми податкової декларації, Порядок її заповнення і подання	Встановлює умови заповнення та подання податкової декларації з податку на додану вартість
	Лист ДФС України від 19.01.2015 №1403/7/99-99-19-03-01-17 "Про систему електронного адміністрування ПДВ".[20]	Про систему електронного адміністрування ПДВ	Електронні рахунки платника у системі електронного адміністрування ПДВ
	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» № 569 від 16 жовтня 2014 р.[48]	Цей Порядок визначає механізм відкриття та закриття рахунків у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, особливості складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі	Встановлює порядок електронного адміністрування податку на додану вартість
	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання"	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання підприємства, в тому числі про ПДВ	Застосовується підприємством, для використанні методологічних засад формування інформації про зобов'язання (ПДВ).
	Документ № 643 — Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» від 16.07.2015 р. № 643-VIII.[8]	Удосконалення Положень, що визначають сферу дії Податкового кодексу України, Податкове законодавство України, Основні засади податкового законодавства України, Співвідношення податкового законодавства з іншими законодавчими актами	Визначає порядок оподаткування податком на додану вартість при

Продовження додатку В

		3	
	Лист ДПАУ від 18.08.2010 р. N 16847/7/16-1517-26. Про податкові накладні, отримані у періодах, відмінних від періодів їх виписування[21]	Щодо особливостей податкового обліку податкових накладних, отриманих у періодах, відмінних від періодів їх виписки	Податкова видається платником податку, який поставляє товари (послуги), на вимогу їх отримувача, та є підставою для нарахування податкового кредиту.
	Лист ДПАУ від 26.01.2011р.N 2049/7/16-1117 Щодо ведення Реєстру ПН[22]	Встановлює новий порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних.	Використовує порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
	Лист ДПСУ N 2715/5/15-3416 від 14.11.2011 р. «Про визначення бази оподаткування за абзацом п'ятим п. 188.1 Податкового кодексу»[23]	Визначає базу оподаткування за абзацом 5	У податковій накладній, яка виписана на суму перевищення звичайної ціни над фактичною, робиться позначка відповідно до пункту 8 цього Порядку Виписана на суму перевищення звичайної ціни над фактичною).
	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг»[13]	Регулює електронний документообіг	Встановлює терміни на підприємствах, регулює документообіг на підприємствах
	Цивільний кодекс України[61]	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Регулює майнові відносини на юридичному рівні.
	Господарський кодекс України[62]	Господарський кодекс України встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.	Встановлює правові основи для діяльності підприємства
	Митний кодекс України[63]	Відносини, пов'язані із справлянням митних платежів, регулюються цим Кодексом, Податковим кодексом України та іншими	Регулює відносини підприємств пов'язані з справлянням митних платежів

законами України з питань оподаткування.

Додаток Г

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування об'єкта дослідження

№ пор.	Зміст об'єкту управління	Представники наукової школи
	Автори розкривають сутність оподаткування підприємств і податкової системи, класифікація податків.	Бердар М.М. Бутко М.П.
	Автор дослідження висвітлює загальні питання документування підприємницької діяльності, детально розглядає процес заповнення податкової звітності з урахуванням вимог чинного законодавства.	Ломачинська І.М
	Автор веде мову про сутність фінансів підприємства, її роль в економічному і соціальному розвитку суспільства, значна увага приділена значенню розрахунків підприємства.	Непочатенко О.О.
	Автор розкриває сутність і організацію фінансів підприємств, а також оподаткування підприємств.	Поддєрьогіна А.М.
	Автори впорядковують систему збору, реєстрації та узагальнення зберігання й передачі інформації для визначення податкової бази для податку на основі даних первинних документів, згрупованих відповідно до порядку, передбаченого чинним податковим законодавством.	Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізіма А.Я., Карпова В.В.
	Автори показують підсистему бухгалтерського обліку, яка за встановленими державою правилами формує інформацію про нарахування та сплату податків і зборів відповідним державним органам, основним завданням якого є контроль за правильністю, своєчасністю і повнотою нарахування та сплати податків і зборів (обов'язкових платежів).	Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В.
	Автори розкривають процес реєстрації одних і цілеспрямований підбір інших інформативних показників, які необхідні для аналізу, планування і прийняття управлінських рішень, пов'язаних з оподаткуванням діяльності підприємства.	Крисоватий А.І., Кізіма А.Я
	Автори відображають систему збору і обробки інформації для визначення бази оподаткування підприємства відповідно до вимог податкового законодавства.	Максімова В.Ф., Артюх О.В
	Автори розкривають систему групування інформації для визначення податкової бази за податками на підставі первинних документів, згрупованих у відповідності з порядком передбаченим діючим податковим законодавством.	Чернелєвський Л.М., Редзюк Т.Ю.
	Автор досліджує систему збору, фіксації та обробки	Палей С.Б.

інформації, необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника.	
Автор показує взаємозв'язок оподаткування підприємств і бухгалтерського обліку.	Вишневський В. П

Продовження додатку І

Автор розглядає та доліджує проблеми наближення податкового і бухгалтерського обліку.	Гейер Є. С.	
Автор розслідує фіскальну ефективність непрямих податків в Україні	Озерчук О. В.	
Автор розкриває комплексний облік податкових платежів та надходжень платників податків, здійснюваний на рівні підприємств, організацій та податкових органів	Началов А.В.	
Автор досліджує гармонізацію бухгалтерського и налогового учета	Михайлова Т. П.	
Автор розглядає податкове навантаження з пдв молокопереробних підприємств: розподіл та компенсаційний ефект	Самарічева Т.А.	
Автор висвітлює податкові системи зарубіжних країн	Андрущенко В.Л	
Автор розкриває теорію фінансів, собливості організації і функціонування фінансів різних форм власності та видів діяльності.	Василик О.Д	
Автор розкриває національну економіку в умовах глобалізації, так як для українських економістів надзвичайно актуальним завданням стає аналіз форм впливу глобалізації на розвиток національної економіки, вироблення стратегії її захисту від негативних наслідків цього процесу.	Долішній М.І	
Автор розглядає податкову систему та її функціонування.	Жуков Є.Т.	
Автор показує снови оподаткування, їх роль, основні принципи ,види, класифікація. Податкову юрисдикція держави і міжнародні податкові відносини	Кашин В.А	
Автор розглядає основні теоретичні та практичні проблеми фінансових корпорацій у країнах з розвиненою ринковою економікою.	Суторміна В.М	
Автор показує причини (збудники) фінансових криз, подає їх класифікацію, аналізує основні механізми їх прояву.	Тивончук І.О	
Автор розкриває історичні етапи становлення і розвитку фінансів та фінансової науки, сутність фінансів як економічної категорії та їх роль у процесі суспільного відтворення.	Федосов В.М.	
Автор розкриває тему податкової політики та податкової системи світу.	Черник Д.Г.	
Автор розкриває Казначейську систему виконання бюджету.	Юрій С.І.	
Автор розглядає напрямки реформування пдв як основного джерела наповнення бюджету.	Мосійчук Ю. О.	
Автор робить аналіз податкових надходжень і проблеми методології.	Білоус В. Т	
Автор досліджує горизонтальний моніторинг – новацію в сфері податкового контролю.	Сторожук О. В.	

Продовження додатку І

	Автор аналізує бухгалтерський і податковий облік на підприємствах України:	Бундюк А. М
	Автор досліджує становлення і розвиток податкового рахівництва в умовах реформування податкової системи	Мурашко В. М.
	Автор розглядає податковий облік, гармонізацію бухгалтерського обліку із вимогами податкового законодавства	Задорожний З. В.
	Автори висвітлюють особливості фінансового, управлінського та податкового обліку основних засобів, запасів, коштів, розрахунків, витрат і доходів, капіталу на відкритих і закритих акціонерних товариствах, а також товариствах з обмеженою відповідальністю, приватно-орендних підприємствах, приватних агропромислових підприємствах галузей матеріального виробництва, торгівлі й постачання.	Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я.
	Автор показує власний підхід щодо оцінки фіскальної ефективності системи оподаткування зовнішньоторгівельної діяльності заснований на дослідженні динаміки податкових надходжень від експортно-імпортних операцій	Божика М.
	Автор розкриває проблеми та перспективи спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні, Податкове регулювання як дієвий інструмент антикризової економічної політики, Проблеми податкового адміністрування в Україні та необхідність кодифікації податкового законодавства.	Романюка М
	Автор відображає податкові інструменти забезпечення соціальної справедливості в державі.	Коляди Т
	Автор розглядає економічний зміст податкової безпеки та її складові.	Виклюка М
	Автор аналізує використання відносного підходу для оцінки фіскальної ефективності.	Мельника О.
	Автор розглядає податкову культуру крізь призму фінансово-економічних та психолого-соціологічних поглядів,	Кучерова Г.
	Заповнення електронних декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування: методичні рекомендації	Ткаченко В.
	Розкриває перспективи застосування та зміцнення надійності міжнародних стандартів обліку та аудиту	Бурденко І. М. П

Джерело: розроблено автором на основі [36]

Додаток Д

Аналіз показників ефективності діяльності ТОВ «Транс Груп» за 2016-рр.

№ з/п	Економічні показники	2016р	2017р.	2018р.	Відхилення 2018р. від			
					2016р.		2017р.	
					Абс. (±)	Відн.%	Абс. (±)	Відн.%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн	13699	16991	24191,8	10492,8	76,60	7200,8	42,38
2	Валовий прибуток, тис.грн	1581	-	-	-	-	-	-
3	Інші операційні доходи тис. грн	-	-	564	-	-	-	-
4	Інші операційні витрати тис. грн	305	266	2606,5	2301,5	754,59	2340,5	879,89
5	Інші доходи тис. грн	241	1841	3383,9	3142,9	1304,11	1542,9	83,81
6	Інші витрати тис. грн	212	778	441,7	229,7	108,35	-336,3	-43,23
7	Фінансовий результат від операційної діяльності тис. грн	428	-	-	-	-	-	-
8	Чистий прибуток тис. грн	387	-988	-1386,4	-1773,4	-458,24	-398,4	40,32
9	Рентабельність (збитковість), %	23,8	6,5	17,5	-6,3	-26,47	11	169,23
10	Середньоспикова чисельність працівників, чол.	182	169	194	12	6,59	25	14,79
11	Продуктивність праці, грн	527	1931	2849	2322	440,61	918	47,54
12	Середня вартість основних засобів, тис.грн	5168	4735,5	6019	851	16,47	1283,5	27,10

13	Фондовіддача	2,65	3,59	4,02	1,3685	51,63	0,43123	12,02
----	--------------	------	------	------	--------	-------	---------	-------

Додаток Е

Таблиця Е.1

Аналіз майнового стану ТОВ «Транс Групи за 2016-2018 рр., тис.грн

№ з/п	Економічні показники	2016р	2017р.	2018р.	Відхилення 2018р. від			
					2016р.		2017р.	
					Абс. (±)	Відн. %	Абс. (±)	Відн. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Необоротні активи	5416,00	4681,00	8009,80	2593,80	5416,00	3328,80	0,71
2	Оборотні активи	1206,00	1048,00	1506,60	300,60	1206,00	458,60	0,44
3	Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
5	Баланс	6622,00	5729,00	9516,40	2894,40	6622,00	3787,40	0,66

Таблиця Е.2

Аналіз джерел формування ресурсів ТОВ «Транс Групи за 2016-2018 рр., тис.грн

№ з/п	Економічні показники	2016р	2017р.	2018р.	Відхилення 2018р. від			
					2016р.		2017р.	
					Абс. (±)	Відн. %	Абс. (±)	Відн. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Власний капітал	5612,00	4601,00	4314,30	-1297,70	-0,23	-286,70	-0,06
2	Довгострокові зобов'язання			470,60	470,60	-	470,60	
3	Поточні зобов'язання	1010,00	1128,00	4730,50	3720,50	3,68	3602,50	3,19
4	Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
5	Баланс	6622,00	5729,00	9515,40	2893,40	0,44	3786,40	0,66

Джерело: розроблено автором самостійно

**Розмір суми ПДВ, на яку платник має право зареєструвати в ЄРПН
складені ним податкові накладні/розрахунки коригування**

$$\text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах} + \sum \text{Овердрафт} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод} - \sum \text{Перевищ}, \text{ де:} \quad (2.1)$$

$\sum \text{НаклОтр}$	це загальна сума ПДВ, отримана платником податкової накладної, та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних;
$\sum \text{Митн}$	це загальна сума ПДВ, сплачується на митній території України при ввезенні товарів;
$\sum \text{ПопРах}$	загальна сума поповнень рахунку в системі електронного адміністрування
$\sum \text{Овердрафт}$	це сума середньомісячного розміру сум ПДВ, що були погашені та задекларовані за останні 12 звітних (податкових) місяців до сплати в бюджет;
$\sum \text{НаклВид}$	це загальна сума ПДВ за виданими платником податковими накладними та розрахунками коригування, що були зареєстровані в електронному реєстрі податкових накладних;
$\sum \text{Відшкод}$	це загальна сума податку на додану вартість, подана платником до бюджетного відшкодування з врахуванням сум розрахунків коригування, проведеними по результатам перевірок;
$\sum \text{Перевищ}$	це загальна сума перевищення податкових зобов'язань, що вказані платником в пред'явлених податкових деклараціях, над сумою податку, що включається до складених платником податкових накладних та розрахунків коригування до таких податкових накладних, що були зареєстровані в ЄРПН.

Характеристика рахунків з обліку ПДВ

Назва рахунку	Характеристика
641 «Розрахунки за податками»	Призначений для ведення обліку ПДВ
642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	Ведеться облік розрахунків за зборами
643 «Податкові зобов'язання»	Використовується для обліку суми податкового зобов'язання з ПДВ, визначеної з суми авансів
644 «Податковий кредит»	Використовується для обліку податкового кредиту, в разі перерахування авансу та обліку суми ПДВ для зменшення ПЗ. У випадку, якщо оприбуткування є першою подією, то субрахунок 644 не використовується, крім випадків, коли постачальник не передав разом з товаром податкову накладну, тобто документ, що є обов'язковим для підтвердження права на податковий кредит.

Додаток II

Таблиця II.1

Кореспонденція рахунків щодо обліку податкового кредиту

Зміст операції	Дебет	Кредит
1	2	3
I подія – отримання товарів, робіт, послуг, необоротних активів		
Одержано товари, роботи, послуги, необоротні активи	20, 22, 23, 28, 15, 91, 92, 93, 94	631, 685
Нараховано податковий кредит	6442	631, 685
Включено до ПК податкову накладну	6411	6442
I подія – отримання оплати за товари, роботи, послуги, необоротні активи		
Нараховано аванс	371	311
Нараховано податковий кредит	6442	6441
Включено до податкового кредиту податкову накладну	6411	6442
Одержано товари, роботи, послуги	15, 20, 22, 23, 28, 91, 92, 93, 94	631, 685
Списано підтверджений податковий кредит	6441	631, 685
Зараховано заборгованість	631, 685	371
Списання непідтвердженого податкового кредиту по закінченню граничного строку для реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН		
Списання непідтвердженого податкового кредиту по закінченню граничного строку для реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН	949	6442

Джерело: розроблено автором самостійно

Продовження додатку II

Таблиця II.2

Кореспонденція рахунків щодо обліку податкових зобов'язань

Зміст операції	Дебет	Кредит
1	2	3
I подія – відвантаження товарів, робіт, послуг, необоротних активів		
Відвантажено товари, роботи, послуги	361,377	701,703,712
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	701,703,712	6432
Заареєстровано податкову накладну в ЄРПН	6432	6411
I подія – предоплата на товари, роботи, послуги, необоротні активи		
Отримано предоплату за товари, роботи, послуги	311	681
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	6431	6432
Реєстрація податкової накладної в ЄРПН	6432	6411
Відображено дохід від реалізації	361,377	70,71
Закриття рахунків з ПДВ	70,71	6431
Зараховано заборгованість	681	361,377

Джерело: розроблено автором самостійно

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Груп"	за ЄДРПОУ	2016	1 1
Територія <u>святошинський р-н</u>	за КОАТУУ	8038600000	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності <u>Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення</u>	за КОДУ		
Середня кількість працівників, осіб <u>116</u>	за КВЕД	49.31	
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>вул. Службова, буд. 5, м. Київ, 03142</u>	4239292		

1.Баланс на 31122015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I.Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	48100
Основні засоби	1010	5547800	5526800
первісна вартість	1011	8274400	9167400
знос	1012	(2726600)	(3640600)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	5547800	5574900
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	182300	437700
у тому числі готова продукція	1103	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	138700	5300
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5400	3900
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	59100
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	53100	280900
Витрати майбутніх періодів	1170	1900	4100
Інші оборотні активи	1190	0	26800
Усього за розділом II	1195	381400	817800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Баланс	1300	5929200	6392700

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6678200	6678200
Додатковий капітал	1410	43500	43500
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1383300	-1379600
Неоплачений капітал	1425	(0)	()
Усього за розділом I	1495	5338400	5342100
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	30000	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	112400	133200
розрахунками з бюджетом	1620	101600	59200
у тому числі з податку на прибуток	1621	62700	
розрахунками зі страхування	1625	46100	70400
розрахунками з оплати праці	1630	95400	148300
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	205300	639500
Усього за розділом III	1695	590800	1050600
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	5929200	6392700

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9207500	5856700	
Інші операційні доходи	2120	905900	152400	
Інші доходи	2240	171400	248700	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10284800	6257800	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8794500)	(5031900)	
Інші операційні витрати	2180	(1254600)	(740600)	
Інші витрати	2270	(170400)	(248800)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10219500)	(6021300)	
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	65300	236500	
Податок на прибуток	2300	(61600)	(64500)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3700	172000	

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Назаренко Володимир Давидович

_____ (ініціали, прізвище)

Лебідь Валерій Анатолійович

_____ (ініціали, прізвище)

Продовження додатку К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Груп"	за СДРПОУ	КОДИ
Територія	Святошинський район м. Києва	за КОАТУУ	2017 1 1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038600000
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	240
Середня кількість працівників ¹	148		49.31
Адреса, телефон	вул. Службова, буд. 5, м. Київ, 03142	4239292	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1	0
первісна вартість	1001	24	20
накопичена амортизація	1002	23	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48	626
Основні засоби:	1010	5526	4790
первісна вартість	1011	9144	9292
знос	1012	3618	4502
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	5575	5416
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	438	717
Виробничі запаси	1101	438	717
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55	185
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	281	281
Готівка	1166	33	75
Рахунки в банках	1167	248	206
Витрати майбутніх періодів	1170	4	4
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181		

Продовження додатку К

Продовження додатку К

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Групп"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРПОУ

КОДИ		
2017	1	1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2016 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13699	9208
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12118)	(8795)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1581	413
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		906
<i>у тому числі:</i>			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(848)	(909)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(305)	(346)
<i>в тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	428	64
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	241	171
<i>в тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(212)	(170)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	457	65
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-70	-61
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	387	4
збиток	2355	()	()

Продовження Додатку К

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	387	4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6314	4645
Витрати на оплату праці	2505	2532	1831
Відрахування на соціальні заходи	2510	667	736
Амортизація	2515	1034	970
Інші операційні витрати	2520	2723	1867
Разом	2550	13270	10049

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Назаренко Володимир Давидович

(ініціали, прізвище)

Лебідь Валерій Анатолійович

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку К

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Груп"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	1	1

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2016 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16453	11147
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		16
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050	9	4
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10643)	(8093)
Праці	3105	(2116)	(1410)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(693)	(771)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1642)	(979)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(961)	(481)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(44)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1368	-122
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	285	204
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(894)	(1109)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-609	-905

Продовження додатку К

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	547	1636
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	1306	381
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-759	1255
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	228
Залишок коштів на початок року	3405	281	53
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	281	281

Керівник

_____ (підпис)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Назаренко Володимир Давидович

_____ (ініціали, прізвище)

Лебідь Валерій Анатолійович

_____ (ініціали, прізвище)

Продовження додатку К

Продовження додатку К

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості капіталу	4245								0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	387	0	0	387
Залишок на кінець року	4300	6678	0	44	0	-1110	0	0	5612

Керівник

(підпис)

Назаренко Володимир Давидович

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Лебідь Валерій Анатолійович

(прізвище)

Продовження додатку К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	1	1
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Групи"	за ЄДРПОУ			
Територія	Святошинський	за КОАТУУ	8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31		
Середня кількість працівників ¹	161				
Адреса, телефон	03142, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ СЛУЖБОВА, БУДИНОК 5	0444239292			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

1

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122017 р.**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I.Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000			
накопичена амортизація	1001	20	20	
Незавершені капітальні інвестиції	1002	20	20	
Основні засоби:	1005	626		
первісна вартість	1010	4790	4681	
знос	1011	9292	9788	
Інвестиційна нерухомість	1012	4502	5107	
первісна вартість	1015			
знос	1016			
Довгострокові біологічні активи	1017			
первісна вартість	1020			
накопичена амортизація	1021			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиторські витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	5416	4681	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	717	666	
Виробничі запаси	1101	717	666	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	207	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами	1135			
з бюджетом	1136			
у тому числі з податку на прибуток	1140			
з нарахованих доходів	1145			
із внутрішніх розрахунків	1155			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	160	18	
Поточні фінансові інвестиції	1165			
Гроші та їх еквіваленти	1166	281	149	
Готівка	1167	75	94	
Рахунки в банках	1170	206	55	
Витрати майбутніх періодів	1180	4	4	
Частка перестраховика у страхових резервах	1181			
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань				

Продовження додатку К

резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	12	4
Усього за розділом II	1195	1181	1048
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	6597	5729

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	6678	6678
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	44	44
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1133	-2121
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5589	4601
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	434	174
розрахунками з бюджетом	1620	183	243
у тому числі з податку на прибуток	1621	70	
розрахунками зі страхування	1625	42	12
розрахунками з оплати праці	1630	65	234
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	120	275
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	164	190
Усього за розділом III	1695	1008	1128
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	6597	5729

Керівник

Назаренко В.Д.

Головний бухгалтер

Лебідь В.А.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку К

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Групи"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2018	1	1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16991	13699
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17772)	(12118)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		1581
збиток	2095	(781)	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	472	
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(1476)	(848)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(266)	(305)
<i>в тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		428
збиток	2195	(2051)	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	1841	241
<i>в тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(778)	(212)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		457
збиток	2295	(988)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-70
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		387
збиток	2355	(988)	()

Продовження додатку К

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-988	387

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7403	6314
Витрати на оплату праці	2505	6112	2532
Відрахування на соціальні заходи	2510	1527	667
Амортизація	2515	1116	1034
Інші операційні витрати	2520	3356	2723
Разом	2550	19514	13270

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

(підпис)

Назаренко В.Д.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Лебідь В.А.

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку К

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Груп"	за ЄДРПОУ		2019	1	1
Територія	Святошинський	за КОАТУУ	8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КОДУ			
Середня кількість працівників, осіб	190	за КВЕД	49.31		
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	03142, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ СЛУЖБОВА, БУДИНОК 5		0444239292		

1.Баланс на 31122018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
				1	2	3
I.Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції	1005		653.3			
Основні засоби	1010	4681.5	7356.5			
первісна вартість	1011	9808.5	11635.2			
знос	1012	(5127)	(4278.7)			
Довгострокові біологічні активи	1020					
Довгострокові фінансові інвестиції	1030					
Інші необоротні активи	1090					
Усього за розділом I	1095	4681.5	8009.8			
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	665.9	645.7			
у тому числі готова продукція	1103					
Поточні біологічні активи	1110					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	207.1	370.1			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		15.9			
у тому числі з податку на прибуток	1136					
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	107			
Поточні фінансові інвестиції	1160					
Гроші та їх еквіваленти	1165	148.9	363.4			
Витрати майбутніх періодів	1170					
Інші оборотні активи	1190	4	3.5			
Усього за розділом II	1195	1043.9	1505.6			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3.7				
Баланс	1300	5729.1	9515.4			

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6678.2	7778.2
Додатковий капітал	1410	44	44
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2121.5	-3507.9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	4600.7	4314.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	174.3	3189.3
розрахунками з бюджетом	1620	243.1	263.1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	11.9	110.6
розрахунками з оплати праці	1630	233.6	326.9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	190.4	840.6
Усього за розділом III	1695	853.3	4730.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5729.1	9515.4

2. Звіт про фінансові результати за 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20243.9	16990.8	
Інші операційні доходи	2120	564	471.4	
Інші доходи	2240	3383.9	1841.5	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	24191.8	19303.7	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22530)	(17772)	
Інші операційні витрати	2180	(2606.5)	(1742.2)	
Інші витрати	2270	(441.7)	(777.6)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(25578.2)	(20291.8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-1386.4	-988.1	
Податок на прибуток	2300	()	()	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-1386.4	-988.1	

Керівник

(підпис)

Назаренко В.Д.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Лебідь В.А.

(ініціали, прізвище)

J0200120

Лого. 14.1

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
23 лютого 2017 року № 276 та 23 березня 2018 року № 381)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ			011	X	Звітна
				012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2019				2
		(рік)		(квартал)		(місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Групп"				
		від .. № -				
		(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	30348314				
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	303483126576				
05	Податкова адреса	03142, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ СЛУЖБОВА, БУДИНОК 5			Поштовий індекс	3142
					Телефон	0444239292
					Факс	
					E-mail	24371379@ukr.net
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації					
Декларація подається до		ГУ ДФС у м. Києві, ДП у Святошинському районі (Святошинський район м. Києва)				
		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)				

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б	
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X	
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	1976847	395369	
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	-	-	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0	
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0	
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X	
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	-	-	
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %	-	-	
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X	
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-	
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-	
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-	
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)+ 7 (-/+)+ 8) колонки Б)	X	395369	
Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б	
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X	
10.1	Д5	з основною ставкою	82002	164000	
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	-	-	
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X	
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X	
11.1		з основною ставкою	-	-	
11.2		зі ставкою 7 %	-	-	
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-	
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-	
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-58	-12	
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-	
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+)+ 14(-/+)+ 15(-/+)+ 16(-/+)) колонки Б)	X	163988	

Продовження Додатку Л

1	2	3	4	5	6
III РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД					
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17)	4006	-	-4006
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9)	-	8981	8981
20		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.1 + рядок 20.2 + рядок 20.3):	-	-	-
20.1		значення рядка 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду	-	-	-
20.2		у сумі залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку збільшено розмір суми податку, визначеної пунктом 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних *	-	-	-
20.3		збільшено залишок/зменшено від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу**	-	-	-
21		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, за вирахуванням позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 18)	-	-	-
22		Сума від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду та від'ємного значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 19 + рядок 21)	-	8981	8981
22.1		з рядка 22 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу	-	-	-
		на момент подання податкової декларації	-	-	-
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на момент подання податкової декларації	-	-	-
23		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 22 - рядок 22.1), яка:	-	8981	8981
23.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-	-	-
23.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 ДЗ)	-	-	-
23.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 23 - рядок 23.1 - рядок 23.2)	-	8981	8981
24		Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 22.1 + рядок 23.3) (переноситься до рядка 20.1 наступного звітного (податкового) періоду)	-	8981	8981
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду (рядок 18 - рядок 20) та:	4006	-	-4006
25.1		сплачується до державного бюджету	4006	-	-4006
25.2		залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства та/або спрямовується на спеціальний рахунок***	-	-	-
25.3		сума штрафу, нарахувана платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки	-	-	-
1	2	3	4	5	6
IV. Погашення залишків сум від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року					
26	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на початок поточного звітного (податкового) періоду (рядок "Усього, в т.ч." графа 6 таблиці 1 Д2)	-	-	-
27	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначену пунктом 200 ¹ з статті 200 ¹ розділу V Кодексу	-	-	-
28	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів за результатами перевірки контролюючого органу	-	-	-
29	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на підставі уточнюючих розрахунків	-	-	-
30	Д2, Д4	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 таблиці 2 Д2)	-	-	-
31	Д2	Сума непогашеного від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на кінець поточного звітного (податкового) періоду	-	-	-

* До податкового кредиту включається сума залишку від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму, визначену пунктом 200¹ з статті 200¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (у рядку 20.2 поточного звітного (податкового) періоду зазначається значення рядка 27 поточного звітного (податкового) періоду)

Відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України, повідомляємо:

№ з/п	Зміст доповнень
1	-

*** Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

**** Реквізити спеціального рахунку

№ рахунку	Дані банку/органу, в якому відкрито рахунок		
-	найменування	ЄДРПОУ	МФО
-	-	-	-

Дата подання

20.03.2015

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

_____ (підпис)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

Назаренко Володимир Давидович

_____ (ініціали та прізвище)

2127703257

Лебідь Валерій Анатолійович

_____ (ініціали та прізвище)

2334611098

М.П.

¹ Серією та номером паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України та мають відмітку у паспорті.

J0217008

Дога 9.1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
23 вересня 2014 року № 966
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 січня 2015 року № 13)

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок	1	X	абз. 4 п. 50.1 ст. 50 Кодексу
		2		абз. 5 п. 50.1 ст. 50 Кодексу
		3		підрозд. 9 ² розд. XX Кодексу
0110	Загальна			X
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства			
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства			
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства			
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)			
02	Звітний (податковий) період	2015 (рік)		3 (місяць)
03	Звітний (податковий) період за який виправляються помилки	2015 (рік)		1 (місяць)
031	відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше			
04	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Груп"		
		від .. № - (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер для договору (угоди))		
041	Код за СДРПОУ або податковий номер	30348314		
042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹			
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	303483126576		
06	Податкова адреса	Поштовий індекс 3142		
	вул. Службова, буд. 5, м. Київ, 03142	Телефон	4239292	
		Факс	4239292	
		E-mail	info@transgroup.kiev.ua	

Розрахунок подається до **ДП У СВЯТОШИНСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ**

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

07	ознака постачання у межах угоди про розподіл продукції	08	ознака підприємства (організації) інвалідів
----	--	----	---

Код рядка		Рядок декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2				
І. Податкові зобов'язання					
1.1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А Колонка Б	611068 122214	611068 122214
1.2	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А Колонка Б	- -	- -
2.1		операції з вивезення товарів за межі митної території України	Колонка А	-	-
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	-	-
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	Колонка А	-	-
4	Д6	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України	Колонка А	-	-
5	Д5, Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	Колонка А	-	-
5.1		з рядка 5 - операції з вивезення товарів за межі митної території України	Колонка А	-	-
6		Загальний обсяг постачання	Колонка А	611068	611068
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування	Колонка А	611068	611068
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8	Д1	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.1	Д1	коригування згідно зі статтю 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року:	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.1.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.1.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%:	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.1.3		обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	Колонка А	-	-
8.2		коригування згідно зі статтю 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року:	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.2.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.2.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%:	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.2.3		обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	Колонка А	-	-
8.3		коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.4		коригування податкових зобов'язань згідно зі статтю 39 розділу I Кодексу (рядок 8.4.1 + 8.4.2)	Колонка А Колонка Б	- -	- -
8.4.1	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року	Колонка А Колонка Б	- -	- -

Продовження Додатку М

1	2	3	4	5	6
III РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД					
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17)	4006	-	-4006
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9)	-	8981	8981
20		Від'ємне значення, що включаться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.1 + рядок 20.2 + рядок 20.3)	-	-	-
20.1		значення рядка 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду	-	-	-
20.2		у сумі залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку збільшено розмір суми податку, визначеної пунктом 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних *	-	-	-
20.3		збільшено залишок/зменшено від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу**	-	-	-
21		Від'ємне значення, що включаться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, за вирахуванням позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 18)	-	-	-
22		Сума від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду та від'ємного значення, що включаться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 19 + рядок 21)	-	8981	8981
22.1		з рядка 22 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу	-	-	-
		на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-	-
23		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 22 - рядок 22.1), яка:	-	8981	8981
23.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-	-	-
23.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 Д3)	-	-	-
23.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 23 - рядок 23.1 - рядок 23.2)	-	8981	8981
24		Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 22.1 + рядок 23.3) (переноситься до рядка 20.1 наступного звітного (податкового) періоду)	-	8981	8981
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду (рядок 18 - рядок 20) та:	4006	-	-4006
25.1		сплачується до державного бюджету	4006	-	-4006
25.2		залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства та/або спрямовується на спеціальний рахунок***	-	-	-
25.3		сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки	-	-	-
IV. Погашення залишків сум від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року					
26	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на початок поточного звітного (податкового) періоду (рядок "Усього, в т.ч." графі 6 таблиці 1 Д2)	-	-	-
27	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначену пунктом 200 ¹ 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу	-	-	-
28	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів за результатами перевірки контролюючого органу	-	-	-
29	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на підставі уточнюючих розрахунків	-	-	-
30	Д2, Д4	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 таблиці 2 Д2)	-	-	-
31	Д2	Сума непогашеного від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на кінець поточного звітного (податкового) періоду	-	-	-

* До податкового кредиту включаться сума залишку від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму, визначену пунктом 200¹ 3 статті 200¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (у рядку 20.2 поточного звітного (податкового) періоду зазначається значення рядка 27 поточного звітного (податкового) періоду)

Відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України, повідомляємо:

№ з/п	Зміст доповнених
1	-

*** Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

**** Реквізити спеціального рахунку	№ рахунку	Дані банку/органу, в якому відкрито рахунок		
	-	найменування	СДРПОУ	МФО
	-	-	-	-

Дата подання: 20.03.2015. Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Назаренко Володимир Давидович

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹

2127703257

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Лебідь Валерій Анатолійович

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹

2334611098

М.П.

¹ Серія та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України та мають відмітку у паспорті.

J0200520

14.2

Додаток 1

до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)	011	X	Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2019		2
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється			
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник Товариство з обмеженою відповідальністю "Транс Групп"			
	від .. № -			
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	30348314		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	303483126576		

Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:

(грн)

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводяться коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість)(+/-)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+/-)
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:							
1		-	-	-	-	-	-
Інші в розрізі умовних ППН:							
100000000000				-	-	-	-
200000000000				-	-	-	-
300000000000				-	-	-	-
400000000000				-	-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації) у тому числі:							
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"							
600000000000	(переноситься до рядка 4.1 декларації)			-	-	X	-
600000000000	(переноситься до рядка 4.2 декларації)			-	X	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)							
				-	-	X	-
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
600000000000	за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій	переноситься до рядка 4.1 декларації	X	X	-	X	X
		переноситься до рядка 4.2 декларації	X	X	-	X	X

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8
1		-	-	-	-	-	-
Усього							

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д1) (додаток 1))**

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8
1		-	-	-	-	-	-

Продовження додатку III

Додаток Н

Методика заповнення податкової декларації

№ рядка	Назва	Метод заповнення
1	2	3
Рядок 1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%,	У рядку 1 декларації з ПДВ відображаються операції, які одночасно: здійснюються на митній території України — місце постачання, відповідно до ст. 186 ПКУ , розташоване на митній території України; є об'єктом оподаткування згідно з п. ставкою 20% (рядок 1.1) і ставкою 7% (рядок 1.2).
Рядок 2	Операції з вивезення товарів за межі митної території України	У рядку 2 указуються обсяги операцій із вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог пп. 195.1.1 ПКУ (ч. 3 п. 3 р. V Порядку № 21).
Рядок 3	Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	У рядку 3 указуються обсяги постачання товарів/послуг, що обкладаються ПДВ за ставкою
Рядок 4	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України	Рядок 4 призначений для відображення технічних податкових зобов'язань
Рядок 5 (Д6)	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	У рядку 5 указуються обсяги операцій із (ч. 6 постачання товарів/послуг, які згідно зі ст. об'єктом оподаткування та постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування
Рядок 6 (Д1)	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	У рядку 6 указуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента, які: є об'єктом обкладення ПДВ; місце їх постачання розташоване на митній території України відповідно до ст. 186 ПКУ .
Рядок 7 (Д1)	Коригування податкових зобов'язань	Цей рядок призначений для відображення коригування податкових зобов'язань відповідно до ст. 192 ПКУ

Продовження Додатку Н

Рядок 8	Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу,	У рядку 8 указуються суми збільшення податкових зобов'язань, що виникають у зв'язку з нецільовим використанням товарів, увезених на митну територію України із застосуванням звільнення від сплати ПДВ у пільговому режимі.
---------	---	---

Джерело: розроблено на основі [44]

Додаток О**Графік обліку внутрішньої поточної документації**

№з/п	Документ	Структурний підрозділ	Термін подання	Відповідальний виконавець	Кому подається
1	Податкова накладна	Транспортний відділ	20.10.2019	Мамір О.М.	Гашулко І.П.
2	Акт прийому-передачі	Транспортний відділ		Галатенко О.В.	Нішкур С.В.
3	Табель робочого часу	Транспортний відділ			
4	Акт прийому-передачі	Адміністративний відділ			
5	Прибутковий касовий ордер				
6					

Джерело: розроблено автором самостійно

Додаток II

Податкова накладна

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31.12.2015 № 1307

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання / /
Порядковий номер

Постачальник (продавець)
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
<input type="text"/> <input type="text"/>
(індивідуальний податковий номер) (номер філії ²)

Отримувач (покупць)
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
<input type="text"/> <input type="text"/>
(індивідуальний податковий номер) (номер філії ²)

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари

Розділ Б								
№ з/п	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пілги ³	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
...								
9999								

Суми податку на додану вартість, парховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.
Посадова (уповноважена) особа фізична особа (законний представник) (ініціали та прізвище) (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта⁴)

¹ У порівнює номері після символу "7" зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2 або 3), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю, або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

² Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

³ (у разі відсутності пілги у довідниках податкових пілг зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

⁴ Серія та номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Звіт про стан розрахунків сум вхідного ПДВ за вересень 2019 року «Транс Груп»

№	Контрагент	Договір, №	Сума вхідна з ПДВ	Отримана податкова накладна, розрахунок-коригувань	Сума отриманих податкових накладний і розрахків-коригувань	Відхилення суми
1	2	3	4	5	6	7
1	ТК "Автогренд "	174-в від 20.03.2019	1375,00	ПН № 91	1375,00	0,00
			675,00	ПН №60	675,00	0,00
			700,00	ПН № 92	700,00	0,00
2	ТОВ "Гепард"	201 від 08.06.2019	1276,91	ПН № 66	1276,91	0,00
			602,91	ПН № 65	602,91	0,00
			674,00	ПН № 72	674,00	0,00
3	ПАТ "Укрнафта"	237 від 14.09.2019	2 510,0	ПН № 68	2 510,00	0,00
			1 862,0	ПН № 94	1 862,00	0,00
			648,00	ПН № 99	648,00	0,00
4	Всього	х	4 657,28	х	3 172,26	0,00

Джерело: розроблено автором самостійно

Продовження Додатку Р
Таблиця Р.2

**Звіт про стан розрахунків сум вихідного ПДВ за
вересень 2019 року ТОВ «Транс Групп»**

№	№ документа	Дата	Сума вхідна з ПДВ	Сума ПДВ	Видана ПН	Сума отриманих податкових накладних і розрахунків-коригувань	Сума ПДВ	Відхилення суми
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	198	01.10.2019	15760,00	2626,67	№1 від 01.09.2019	15760,00	2626,67	0,00
2		02.10.2019	16890,00	2815,00	№3 від 02.10.2019	16890	2815,00	0,00
3		03.10.2019	16724,00	2787,33	№5 від 03.10.2019	16724,00	2787,33	0,00
4		04.10.2019	16587,00	2764,50	№7 від 04.10.2019	16587,00	2764,50	0,00
5		05.10.2019	16825,00	2804,17	№9 від 05.10.2019	16825,00	2804,17	0,00
6		06.10.2019	12654,00	2109,00	№11 від 06.10.2019	12654,00	2109,00	0,00
7		07.10.2019	13467,00	2244,50	№13 від 07.10.2019	13467,00	2244,50	0,00
8		08.10.2019	15864,00	2644,00	№15 від 08.10.2019	15864,00	2644,00	0,00
9		09.10.2019	15749,00	2624,83	№17 від 09.10.2019	15749,00	2624,83	0,00
10		10.10.2019	16494,00	2749,00	№19 від 10.10.2019	16494,00	2749,00	0,00
	Всього	х	157014,00	26169,00	х	157014,00	26169,00	0,00
1	201	01.10.2019	20460,00	3410,00	№2 від 01.09.2019	20460,00	3410	0,00
2		02.10.2019	65842,00	10973,67	№4 від 02.10.2019	65842,00	10973,667	0,00
3		03.10.2019	65813,00	10968,83	№6 від 03.10.2019	65813,00	10968,833	0,00
4		04.10.2019	64893,00	10815,50	№8 від 04.10.2019	64893,00	10815,5	0,00

Джерело: розроблено автором самостійно

Продовження Додатку Р

5		05.10.2019	62846,00	10474,33	№10 від 05.10.2019	62846,00	10474,333	0,00
6		06.10.2019	60845,00	10140,83	№12 від 06.10.2019	60845,00	10140,833	0,00
7		07.10.2019	70254,00	11709,00	№14 від 07.10.2019	70254,00	11709	0,00
8		08.10.2019	69451,00	11575,17	№16 від 08.10.2019	69451,00	11575,167	0,00
9		09.10.2019	65481,00	10913,50	№18 від 09.10.2019	65481,00	10913,5	0,00
10		10.10.2019	65584,00	10930,67	№20 від 10.10.2019	65584,00	10930,667	0,00
	Всього	х	611469,00	101911,50		611469,00	101911,5	0,00

Джерело: розроблено автором самостійно