

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»

Студента 2 курсу, 5м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізація «Облік і
податковий консалтинг»

Охріменко Владислава
Валерійовича

Науковий керівник,
доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми,
доктор економічних наук,
професор

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна

«_____» _____ 2020р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Охріменко Владиславу Валерійовичу

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік розрахунків за податком на додану вартість»

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019р. № 4355

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «06» листопада 2020р.

3. Цільова установка та вихідні дані дороботи

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

Об'єктом дослідження є обліковий процес розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.1. Економічна сутність ПДВ в системі оподаткування

1.2. Концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ

Висновки зарозділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»

2.1. Фінансовий облік розрахунків з бюджетом за ПДВ

2.2. Узагальнення інформації про розрахунки з бюджетом за ПДВ у звітності підприємства

2.3. Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ в системі електронного адміністрування

Висновки зарозділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «Український кінофестиваль»

3.2. Планування оптимального податкового навантаження з ПДВ

Висновки зарозділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ, розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «27» січня 2020р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

_____ О.В. Фоміна
(підпис)

9. Гарант освітньої програми

_____ С.Я. Король
(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ В.В. Охріменко
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Охріменко Владислава Валерійовича може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньо-професійної програми _____ Король С.Я.
(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

«_____» _____ 2020р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	6
1.1. Економічна сутність ПДВ в системі оподаткування.....	6
1.2. Концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ.....	10
Висновки зарозділом 1	14
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ».....	20
2.1. Фінансовий облік розрахунків з бюджетом за ПДВ.....	20
2.2. Узагальнення інформації про розрахунки з бюджетом за ПДВ у звітності підприємства.....	27
2.3. Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ в системі електронного адміністрування.....	31
Висновки зарозділом 2.....	34
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ».....	35
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «Український кінофестиваль».....	35
3.2. Планування оптимального податкового навантаження з ПДВ	40
Висновки зарозділом 3.....	43
ВИСНОВКИ.....	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	47
ДОДАТКИ.....	5

ВСТУП

Актуальність теми. Важливість податку на додану для розвитку податкової системи України обумовлено його домінуванням у формуванні дохідної частини державного бюджету. Запровадження електронного адміністрування податку на додану вартість (далі ПДВ) посилило його контрольну функцію, що потребує детального вивчення організації розрахунків з бюджетом за ПДВ.

За даними Державної фіскальної служби України за останні роки його питома вага складає близько третини від доходів державного бюджету, 44-50 % - від податкових надходжень та 9-10 % - у складі ВВП, що підкреслює його важливість [5].

Проте, через недосконалість методики бухгалтерського обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ, порядку відображення інформації у фінансовій та податковій звітності, податок на додану вартість на даний час залишається досить складною ділянкою облікового процесу. Загалом, проблеми бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ зводяться до необхідності забезпечення його спрощення, що уможливить формування прозорості і зрозумілої інформації для всіх груп користувачів. Зазначене обумовило обрання теми дослідження, оскільки узагальнені тенденції свідчать про її актуальність та економічне значення

Аналіз останніх досліджень. Питання обліку розрахунків за ПДВ, актуальні в Україні, досліджувало багато вітчизняних науковців, зокрема: В. Андрущенко, Білоцерківська, Т. Белобровенко, В. Вишневський, О. Власова, О. Воронкова, П. Гарасим, А. Гарасим, О. Данілов, О. Десятнюк, Дрозд, Т. Єфименко, М. Коцупатрий, В. Кудряшов, Ю. Кузьмінський, Г. Купалова, І. Лютий, В. Мельник, П. Мельник, А. Нікітішин, Т. Пасько, Т. Паянок, Д. Полотенко, Т. Семенко, Т. Сльозко, А. Соколовська, О. Степовий, Н. Ткаченко, В. Федосов, О. Фоміна, Н. Флісак, П. Хомин, С. Чекашкін, Л. Чернелевський, К. Швабій, В. Швець, І. Ящишина, Ф. Ярошенко та ін. Враховуючі

дослідження провідних вчених, актуальним залишається розгляд питання щодо особливостей відображення в обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

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 теоретико-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 сутність ПДВ в системі податкових розрахунків;
- розкрити концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- здійснити оцінку сучасного стану обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- розглянути методику узагальнення інформації щодо розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у звітності підприємства;
- розглянути методику планування податкового навантаження з ПДВ;
- виявити напрями і заходи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ «Український кінофестиваль»;
- запропонувати удосконалення організації обліку податку на додану вартість в системі електронного адміністрування.

Об'єктом дослідження є обліковий процес розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань використовувались загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. При

дослідженні теоретичних основ податку на додану вартість у системі оподаткування використано метод наукової абстракції; методи спостереження, групування, узагальнення в процесі визначення сутності податку на додану вартість; економічного аналізу, синтезу, порівняння при аналізі змін фінансового стану підприємства ТОВ «Український кінофестиваль» в умовах даної системи оподаткування; методи структурно-функціонального аналізу.

Інформаційною базою дослідження є спеціальна література, нормативно-правові джерела (кодекси, закони України, положення, акти), економічна література, література з бухгалтерського обліку та оподаткування, а також документи які характеризують діяльність і стан підприємства ТОВ «Український кінофестиваль» (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 розв'язанні теоретико-організаційних засад оподаткування, застосуванні комплексного підходу до дослідження обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість та пропозиції напрямів і заходів по удосконаленню організації оподаткування.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що представлені напрямки удосконалення можуть бути використані в роботі ТОВ «Український кінофестиваль».

Апробація результатів роботи. За матеріалами роботи опубліковано наукову статтю «Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ в управлінні підприємством» в збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.1. Економічна сутність ПДВ в системі оподаткування

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним із основних, непрямих податків, зарахунок якого формується значна частина державного бюджету України. Водночас, ПДВ – це найпроблемніший податок, оскільки він складний у нарахуванні та сплаті, у зв'язку з чим виникає можливість наявності бюджетної заборгованості, ухилення від сплат податку, у тому числі зарахунок неузгодженості законодавчих актів та чисельності їх змін, недосконалої системи податкового обліку. Визначення поняття ПДВ в нормативно правових актах та наукових джерелах наведено в дод. А.1.

Відповідно до Податкового кодексу України (ПКУ) платниками ПДВ є [36]:

- особа, що здійснює господарську діяльність таєструє себе платником податку у порядку, визначеному ст. 183 ПКУ;
- особа, яка імпортує товари на митну територію України в оподатковуваних обсягах;
- особа, що здійснює облікрезультатів діяльності по договору про спільну діяльність без створення юридичної особи;
- особа, яка керує майном та веде окремий податковийрахунок 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 зарахунок надання послуг залізничними підприємствами виходячи з їх основної діяльності;

- особа-інвестор, яка веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди пророзподіл 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 отриманняробіт, 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. Затвержені 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.

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	2
<p>1. вивезення товарів за межі митної території України;</p> <p>2. постачання товарів;</p> <p>3. постачання послуг:</p> <p>а) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;</p> <p>б) послуги, що передбачають роботи зрухомим 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</p>	<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 пугівок на санаторно-курортне лікування та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років; • постачання товарів спеціального призначення для інвалідів за переліком, встановленим КМУ; • 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

Операції що оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ	Звільнені від оподаткування ПДВ операції
1	2
операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка.	дозвіл; <ul style="list-style-type: none"> • 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 митномурезимі 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 податковерегулювання, 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.

Отже, 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.

1.2. Концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ

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 [3]. Податковим Кодексом України визначено об'єкти, базу та ставки оподаткування, перелік неоподатковуваних та звільнених від оподаткування операцій, особливості оподаткування експортних та імпорتنних 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-імпорتنних 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 засадирегулювання, 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.

Планрахунків 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 тарух 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 нарахунках 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.

Здійснивши економіко-правовий аналіз нормативно-правової бази та спеціалізованої літератури в дод. Г., 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 тарозрахунків цього податку з бюджетом.

Висновки зарозділом 1

Податок на додану вартість - це некумулятивний податок, за яким додана вартість встановлюється методами додавання або віднімання, який може бути як загальнодержавним, так і місцевим, нараховуватися як за принципом походження, так і за принципом призначення.

ПДВ має високу фіскальну ефективність та є одним із основних бюджетоутворюючих платежів в Україні. Широка база нарахування податку дає змогу зміцнити дохідну частину Державного бюджету України. Цей податок входить до найбільш розповсюджених у світі непрямих податків. Існування його у складі загальнодержавних податків є обов'язковою умовою при приєднанні України до Європейського Союзу.

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 за податком на додану вартість регулюється великою кількістю законодавчих та підзаконних актів. Водночас, як свідчить вітчизняний досвід, практика розрахунків за ПДВ вимагає подальшого вдосконалення механізму стягнення ПДВ, особливо в умовах світової економічної кризи зумовленої пандемією.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»

2.1. Фінансовий облік розрахунків з бюджетом за ПДВ

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» [17] встановлено, що підприємство самостійно затверджує правила документообороту і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку. Так, відповідно наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [43]: 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 «Український кінофестиваль» 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, визначених;
- 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]:

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

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 ПКУ (Дод.Ж).

База оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім акцизного податку на реалізацію суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, збору на

обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільниковогорухомого зв'язку, податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками - суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів) [17].

Склад договірної (контракної) вартості зображено нарис. 2.1.

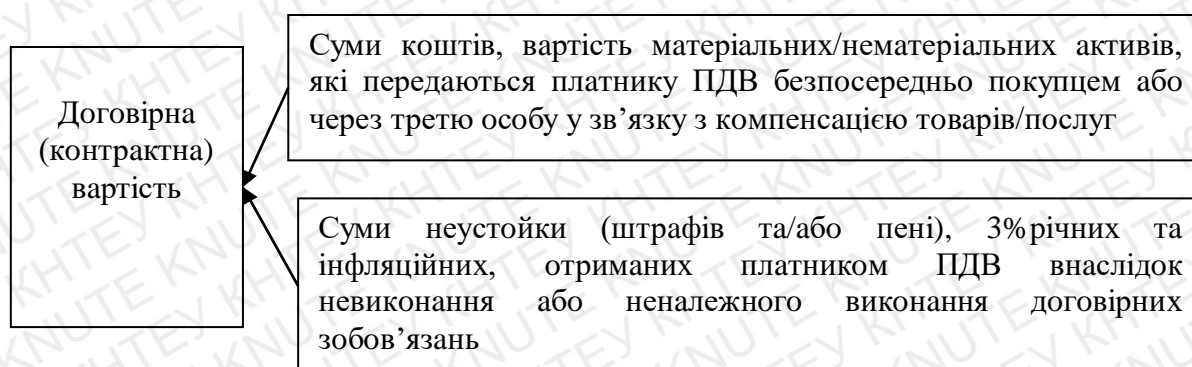


Рис. 2.1. Договірна вартість товарів/послуг визначення бази оподаткування ПДВ

Джерело: складено автором за [36]

При цьому база оподаткування:

- операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг,
- база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін,
- база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (уразі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни) [4].

Реєстраційна сума обчислюється автоматично та централізовано нарівні 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 окрема процедура 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 окрема аналітична 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 «Український кінофестиваль» 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 зареєстрацією 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 [36].

Бухгалтерські проведення з обліку податкових зобов'язань за податком на додану вартістьроку відображено в табл. 2.1.

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. Загалом бухгалтерський облік вхідного податку на додану вартість залежить від того, яка подія є першою: списано кошти або отримано товар чи послугу. В операціях за вхідним податком на додану вартість значущим є факт проведення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Безреєстрації ПН податковий кредит не зараховується. За винятком тих операцій, що підтверджуються документально відповідно до ПККУ [36].

В бухгалтерському обліку суми ПДВ, що не підтверджуються зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, варто відображати на аналітичному субрахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений».

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків з обліку податкових зобов'язань за податком на додану вартість за методом «першої події» ТОВ «Український кінофестиваль» за вересень 2020р.

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Перша подія – відвантаження готової продукції, друга – отримання оплати за продукцію				
1	Реалізовано продукцію вітчизняним покупцям, в т.ч. ПДВ	361	701	120 000
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	20 000
3	Відображено собівартість реалізованої продукції	901	26	85 000
Перша подія – отримання авансу, друга – відвантаження готової продукції				
1	На поточний рахунок отримано аванс від вітчизняних покупців	311	681	120 000
2	Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ	643	641	20 000
3	Урахунок отриманого авансу відвантажено продукцію вітчизняним покупцям	361	701	120 000
4	Списано суму раніше нарахованого податкового зобов'язання	701	643	20 000
5	Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	85 000
6	Відображено взаємозалік заборгованостей	681	361	120 000

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Український кінофестиваль»

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 вразі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі

платника податку, а вразі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а вразі 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].

У табл. 2.2 наведено перелік бухгалтерських проведення з обліку податкового кредиту за податком на додану вартість.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку податкового кредиту за податком на додану вартість за методом «першої події» ТОВ «Український кінофестиваль» за вересень 2020р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Перша подія – отримання виробничих запасів, друга – оплата за них				
1	Оприбутковано запаси від постачальника	20	631	24 397,83
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	6411	631	4 879,57
3	Погашено заборгованість перед постачальником за отримані запаси	631	311	29 277,40
Перша подія – передоплата за товари, друга – отримання товарів				
1	Перераховано аванс постачальнику	371	311	31 620,00
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	6411	644	5 270,00
3	Оприбутковано запаси від постачальника врахунок перерахованого раніше авансу	20	631	26 350,00
4	Списано суму раніше нарахованого податкового кредиту	644	631	5 270,00
5	Відображено взаємозалік заборгованостей	631	371	31 620,00

Джерело: складено автором за даними ТОВ «Український кінофестиваль»

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].

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 аналітичнірахунки 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 станрозрахунків 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 характеризуютьрезультати 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]. Звітність підприємства наведена в дод. К. Форми звітності підприємства наведено в табл.2.1.

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 рядку 1135 – Дебіторська заборгованість зарозрахунками з бюджетом. Кредиторську заборгованість зарозрахунками з податку на додану вартість в частині сплати до бюджету відображають рядку 1620 – зарозрахунками з бюджетом.

Таблиця 2.1

Строки подання звітності

Форма звітності	Строки подання
1	3
1. Фінансова звітність	Згідно графіка
1.1 Баланс (форма №1-м)	
1.2. Звіт про фінансові результати (Форма №2-м)	
2. Податкова звітність [18]	Протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця
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	На 20-1 день після закінчення звітного періоду
3. Статистична звітність	На 20-й день після звітного періоду
3.1 Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість	
3.2. Звіт про основні показники діяльності підприємства	
3.3. Звіт про наявність тарух грошових коштів	До 20 лютого після звітної роки
4. Інша звітність	Авансові платежі до 20 числа кожного місяця

Джерело: [складено автором]

Платники податків подають звітність 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 сертифікати відкритого ключа, які отримують в акредитованому центрі сертифікації ключів (ACSC).

Наказом Державної податкової адміністрації України від 08.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», затверджені такі форми податкової звітності з податку на додану вартість [29]:

- податкова декларація з податку на додану вартість (дод. 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 Податкової декларації з податку на додану вартість здійснюється відповідно розділу II "Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)" ПКУ. Джерелами складання декларації з ПДВ є реєстри 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 особареєструється 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 [36]:

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. Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ в системі електронного адміністрування

Сучасний механізм функціонування ПДВ нарівні суб'єктів підприємництва включає також систему електронного адміністрування ПДВ. Введення системи електронного адміністрування ПДВ [59] повністю змінило порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, порядок сплати та бюджетного відшкодування ПДВ, а також механізм надання податкових накладних від продавця покупцеві та ін. Ключові особливості електронного адміністрування ПДВ наведені на рис. 2.2.

Електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ – рахунок, відкритий платнику податку в Казначействі, на який платником перераховуються кошти з власного поточного рахунку в сумах, необхідних для збільшення розміру суми, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування кількісних і вартісних

показників до податкової накладної в ЄРПН, а також у сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку. Тобто, це гривневий рахунок, який суттєво відрізняється від банківських рахунків підприємства, для фіксації даних для яких застосовують синтетичний рахунок 31 «Рахунки в банках», який відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (надалі – Інструкція № 291) [7].

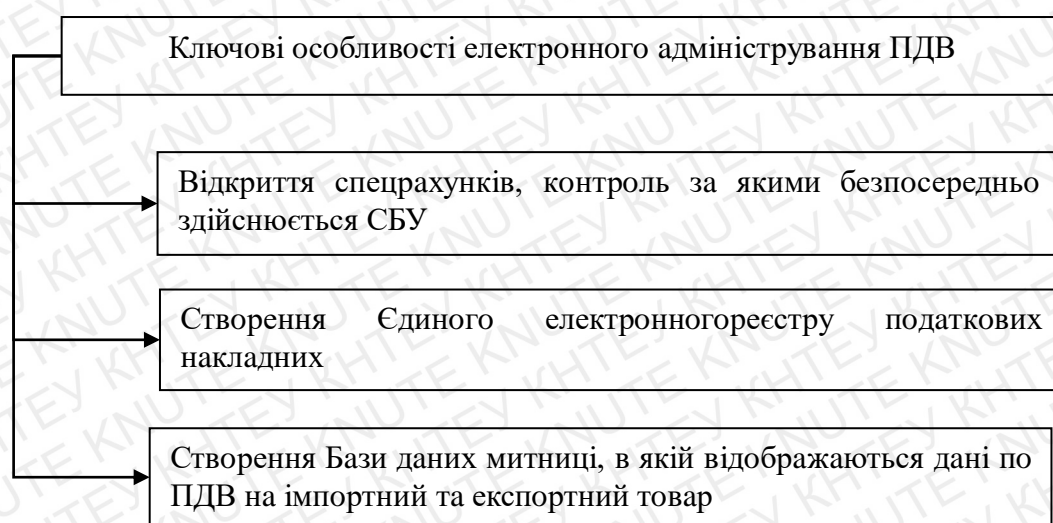


Рис. 2.2. Ключові особливості електронного адміністрування ПДВ [61]

Система електронного адміністрування ПДВ включає два об'єкти обліку щодорационального 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 прорух 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).

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДВ з бюджетом наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДВ з бюджетом в системі електронного адміністрування за вересень-жовтень 2019р.

Дата г/о	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
21.04	Переказано з поточного рахунку в національній валюті на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ грошові кошти врахунок погашення податкового зобов'язання з ПДВ, що виникло на підставі поданої Податкової декларації з ПДВ за березень поточного року (Платіжне доручення № 121 від 21.04.2019р.)	315	311	2 000,00
30.04	Списано Казначейством з електронного рахунку платника податку відповідно доречестру, який автоматично формується ДФС на підставі поданої Податкової декларації з ПДВ суму податкового зобов'язання за звітний період (березень поточного року)	6415	315	2 000,00
14.05	Нараховано пеню та штрафні санкції за несвочасну сплату ПДВ	948	6415	300,00
17.05	Переказано з поточного рахунку в національній валюті пеню та штрафні санкції на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ (Платіжне доручення № 187 від 15.05.2019р.)	336	311	300,00

Джерело: [складено автором]

Однак отримати витяг з системи електронного адміністрування ПДВ можливо лише не частіше одного разу на добу, що унеможливило отримання операційної інформації з ЄРПН та залишку коштів на електронному рахунку. Витяг зарахунком надається на визначену дату і містить лише вісім реквізитів. Витяг за цими реквізитами не дає повноцінної інформації прорух коштів на зразок банківської виписки за поточним рахунком платника.

Висновки розділом 2

Аналіз стану обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ дозволив проаналізувати діючу методику та організацію обліку та зробити наступні висновки:

1. База оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг розраховується на підстав їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.
2. 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, НПСБО та ін.
3. Кінцевим документом для відображення розрахунків підприємства з ПДВ є податкова декларація з ПДВ. Подання податкової декларації з податку на додану вартість передбачено пунктом 46.1 статті 46 розділу II "Адміністрування податків, зборів, платежів" та статтею 203 розділу V "Податок на додану вартість" Податкового кодексу України.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку податку на додану вартість ТОВ «Український кінофестиваль»

Бухгалтерський облік як система являє собою сукупність елементів певного змісту і форми, які постійно взаємопов'язані. Це система інформації про стан і ресурсів підприємства, про характер і результати господарської діяльності, яка відображає і узагальнює ділові операції в єдиному грошовому вираженні. Однією з важливих передумов раціональної організації бухгалтерського обліку є розробка системи, що визначає зміст, послідовність і терміни проведення бухгалтерських робіт на підприємстві, порядок отримання інформації, складання та подання звітності [61]. 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 «Український кінофестиваль» 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 реєстрів 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 графікробочого 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 «Український кінофестиваль» 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 нерозширення 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 поррахунку 6412 «Розрахунки податку на додану вартість в системі електронного адміністрування ПДВ». Завдяки цьому, перераховані гроші в системі нарахунок ПДВ не можна визнати грошовими коштами підприємства.

Нарухунку 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 «ТОВ «Український кінофестиваль» аналітичні рахунки в частині обліку податкового кредиту та зобов'язання наведено в п.2.1. Це забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та контролю зареєстрацією та сплатою податків.

Внутрішній контроль за нарахуванням та сплатою платежів має на меті не лише визначити точність розрахунків. При побудові системи внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ керівництво переслідує мету

забезпечення:

- 1) достовірною інформацією, необхідною для прийняття управлінських рішень, зокрема, в частині податкового планування;
- 2) збереження документів, що засвідчують право на визнання податкового кредиту та декларують виникнення податкового зобов'язання, оскільки такі документи служать доказовою базою при вирішенні судових спорів;
- 3) ефективності господарської діяльності з метою попередження неефективного використання ресурсів шляхом контролювання вчасності надходження податкових накладних від контрагентів, які надають право визнавати податковий кредит з ПДВ, і таким чином, законно зменшувати суму коштів до сплати в бюджет;
- 4) дотримання принципів затвердженої облікової політики в частині обліку розрахунків за ПДВ;
- 5) виконання вимог Податкового кодексу та інших нормативно-правових актів при нарахуванні та сплаті ПДВ.

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).

Здійснення ефективного управління за діяльністю підприємства потребує постійної уваги та удосконалення. На сьогоднішній день найважливішою проблемою є оптимізація обліку розрахунків бюджету за податком на додану вартість. Зокрема, відсутність фактур естрації 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 ПКУ, визначають самостійно, виходячи з результатів операцій за відповідний звітний період. Ця сума задекларується у

податковій декларації платника ПДВ. Ми пропонуємо включити у Єдинийреєстр можливість включати суми податків у податковий кредит і зобов'язати підприємства контролювати процес завдяки запропонованому в Додатку звіті.

Зазначене дозволяє стверджувати, що на ТОВ «Український кінофестиваль» доцільно вдосконалити систему обліку податку на додану вартість за допомогою покращення організації документообліку, використання аналітичнихрахунків,розроблення форм бухгалтерського обліку,раціоналізувати роботу облікового апарату та закріпити це все удосконаленою обліковою політикою підприємства.

3.2. Планування оптимального податкового навантаження з ПДВ

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

Показник податкового навантаження нарівні окремого підприємства має одну із найголовнішихролей 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 [1].

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 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.

Методику визначення податкового навантаження в частині ПДВ наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Показник ефективності оподаткування підприємств ПДВ

Показник	Методика розрахунку	Економічний зміст
Загальна ефективна ставка податку	$ЕСП = Пзаг./ПБ$	Відношення загального обсягу податкових відрахувань до бази оподаткування
Прибуток на 1 грн сплачених підприємством податків	$П = ЧП/Пзаг.$	Відношення чистого прибутку до загальної суми сплачених підприємством податків
Коефіцієнт ефективності оподаткування ПДВ	$КЕОпдв = ПДВ/ЧД$	Відношення питомої ваги ПДВ в чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Джерело: систематизовано автором на основі [5]

Підприємств для оптимізації податкового навантаження можуть 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 [7].

Отже, в умовах жорсткої фіскальної політики державирозробка 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 до розділу 3

Наявність проблем облікового відображення й забезпечення розрахунків із бюджетом за ПДВ, різні методи обчислення ПДВ для цілей бухгалтерського обліку та податкових розрахунків, 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 запровадити більш ефективну систему документообігу на підприємстві та удосконалити форму податкової накладної.

Внутрішньогосподарський контроль необхідний для забезпечення достовірної оцінки певної ситуації та покликаний створити умови для внесення (за необхідністю) коригувань до запланованих показників розвитку як окремих підрозділів, так і всього підприємства в цілому. Для покращення контролю за документацією розробити Графік обліку внутрішньої поточної документації та звіт про стан заборгованості.

На сьогоднішній день оптимізація ПДВ є вагомим предметом податкового прогнозування і планування, які є основою ринкових відносин усіх господарюючих суб'єктів і економічних об'єктів зрізними формами власності:

- шляхи оптимізації системи формування, нарахування та сплати ПДВ до бюджету як інструмент поліпшення ефективності роботи підприємства;
- формування політики управління податковим навантаженням з ПДВ та інші.

Проблема підвищення ефективності податкового адміністрування є надзвичайно актуальною в сучасних умовах господарювання в Україні, оскільки обсяги податкових надходжень у бюджет значною мірою залежать від ефективності роботи податкових органів у цьому напрямку. Тому дане питання має багато невирішених задач та перспективних напрямків дослідження.

ВИСНОВКИ

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

1. Дослідження економічної сутності ПДВ в системі оподаткування показали, що не існує єдиного загальноприйнятого трактування поняття “податок на додану вартість”. 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, тарозглянуто визначення ПДВ в різних нормативних актах.

2. Оцінка сучасного стану обліку податку на додану вартість на підприємстві показала, 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.

3. Формування звітної інформації про податок 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.

4. Система електронного адміністрування ПДВ включає два об'єкти обліку щодорационального відображення яких триває жвава наукова дискусія, а саме: електронний ПДВрахунок; сума заборгованості органів Держказначейства (як розпорядників електронного рахунку) перед платниками податку, що виникла внаслідок перевищення перерахованих коштів над сумами узгоджених зобов'язань.

5. 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.

6. 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.

7. 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: <http://surl.li/hmgf>
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-buhgalterskij-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/annot/436-15>
7. Дискусійні аспекти формульногорозподілу 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 16.07.2015р. № 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 Планурахунків 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". // <https://cutt.ly/mhf73eD>

21. Лист ДПАУ від 18.08.2010р. N 16847/7/16-1517-26. «Про податкові накладні, отримані у періодах, відмінних від періодів їх виписування» // URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna1069-16847.html>

22. Лист ДПАУ від 26.01.2011р. N 2049/7/16-1117 Щодо ведення реєстру ПН //

URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/page_pdv1_2017.html

23. Лист ДПСУ N 2715/5/15-3416 від 14.11.2011р. «Про визначення бази оподаткування за абзацом п'ятим п. 188.1 Податкового кодексу»
// URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2715837-11/sp:java-:max100>

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

25. М.А Новіков., «Порівняльний аналіз методик визначення податкового навантаження та шляхи їх удосконалення» // URL: https://lukyanenko.at.ua/_ld/5/595.pdf

26. М.Т. Бець, Н.М. Клим* Інститут підприємництва та перспективних технологій при Національному університеті “Львівська політехніка”
*Національний лісотехнічний університет України» // URL: http://vlp.com.ua/files/10_31.pdf

27. 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 № 166) // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

28. Наказ про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» // URL: https://taxlink.ua/ua/normative_acts/nakaz-ministerstva-finansiv-ukraini-pro-zatverdzhennja-form-ta-porjadky-zapovnennja-i-podannja-podatkovoi-zvitnosti/

29. 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» // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-19>

30. Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 101 «Подання фінансової звітності» // URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11/print>

31. Облік, аналіз та контроль податку на додану вартість на підприємстві» // URL:https://stud.wiki/audit/3c0a65635a3ac78b5d53a89521316d26_0.html;

32. Облік і аналіз податку на додану вартість// <https://cutt.ly/mhf73eD>

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

34. Організація документообігу // URL: <https://helpiks.org/5-62087.html>

35. О.Ю.Дубовик Одеський державний економічний університет «Рівень податкового навантаження на підприємстві та податкове планування» [Електронний ресурс]. –режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3832/>

36. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. » [Електронний ресурс]. –режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>

37. ПДВ зі змінами і інноваціями//URL:<https://www.golovbukh.ua/article/5919-qqq-16-m10-20-10-2016-pdv-2016>

38. ПДВ 2019 // URL:<https://www.golovbukh.ua/article/7420-pdv-2019>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" // URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

40. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»//URL:<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95;>

41. Положення про облікову політику Міністерства енергетики та вугільної промисловості України» // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0417732-18>

42. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість 29 листопада 2011р.за N 1369/20107 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1369-11/ed20120312>

43. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Затв. Наказом Мінфіну України від 24.05.95р. No 88 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2010р// URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

44. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12р. (уредакції наказу МФУ від 17.12.12р. No 1347). // URL:<https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

45. Порядок подання звітності. / Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. No 419. // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

46. Постанова від 27 грудня 2010р. 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: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-%D0%BF>

47. Постанова Верховної ради України про введення в дію Закону України Доступний з: "Про охорону прав на винаходи і корисні моделі » // URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3687-12>

48. Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» № 569 від 16 жовтня 2014р. // URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>

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

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

51. Проблеми справляння ПДВ та його вплив на фінансові ресурси суб'єктів господарювання//URL:https://knowledge.allbest.ru/finance/3c0a65625a3ad78b4c43a88521216d37_0.html

52. Проблеми та перспективи розвитку податку на додану вартість в

Україні//URL: <https://cutt.ly/LhpWNkF>

53.НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"//URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>;

54.НП(С)БО 7 «Основні засоби»//URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

55.НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи»
//URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>

56. НП(С)БО 9 «Запаси» // URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

57. Податковий кодекс України // URL: <https://cutt.ly/fhpW9ad>

58. Сутнісні ознаки та прикладні аспекти в оподаткуванні//
URL:<http://dspace.nbuv.gov.ua/handle/123456789/23965>

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

60. Т.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»
// URL:<http://www.univer.km.ua/visnyk/1635.pdf>

61. Удосконалення організації обліку на підприємстві//URL:
<http://bumli.ru/kursova/316765>

62. Формування тарєєстрація в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування» // URL:<https://dtkr.com.ua/show/2cid011169.html>

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

Додаток А

Таблиця А.1

Відсоткова частка ВВП, що надходить до бюджету

№ з/п	Податок	2015	2016	2017	2018	2019	Відхилення 2019р. (%)			
							2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Податок на доходи фізичних осіб	4,7	5	5,8	6,20	6,40	1,70	1,40	0,60	0,20
2	Податок на додану вартість	11,9	12,4	13,8	14,6	14,3	2,40	1,90	0,50	-0,30
3	Акцизи	2,8	3,6	4,3	4,10	3,90	1,10	0,30	-	-0,20
4	Податок на прибуток підприємств	2,5	2	2,5	2,50	2,60	0,10	0,60	0,10	0,10
5	Місцеві податки і збори	0,5	1,4	1,8	1,8	1,7	1,20	0,30	-	-0,10
6	Плата за користування надрами	1,2	1,9	1,7	1,5	1,2	0,00	-	-	-0,30

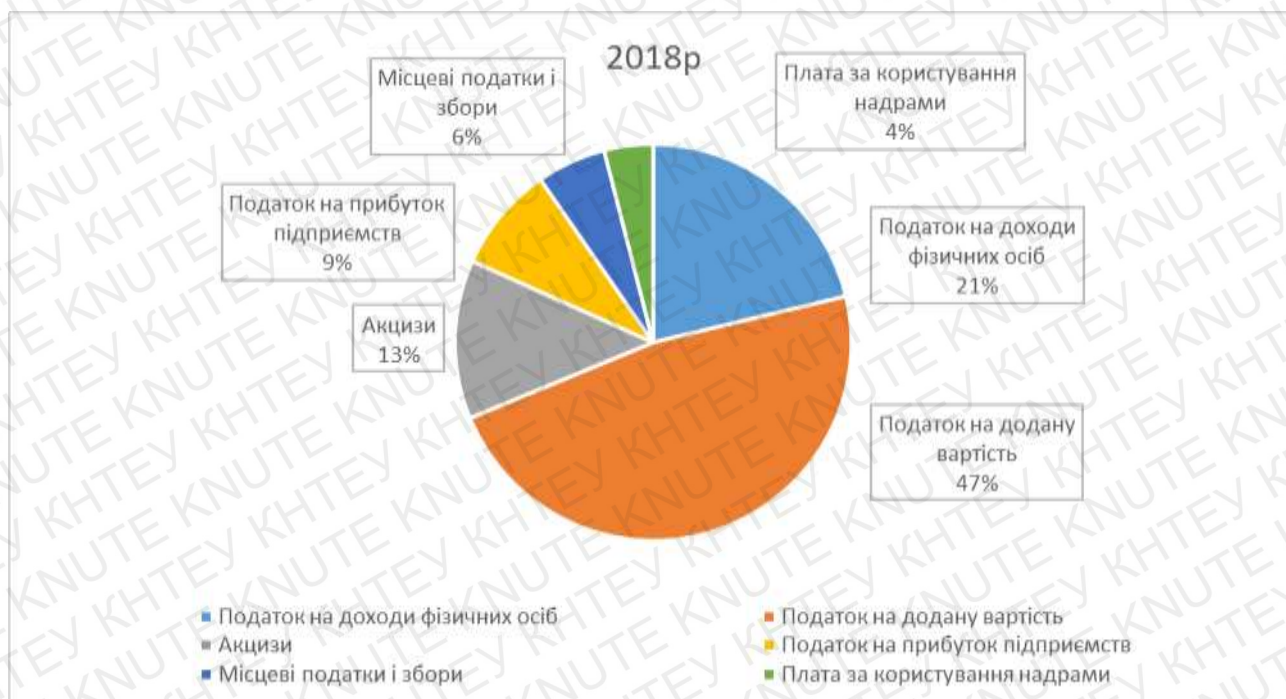


Рис.А.1. Частка ВВП надходжень до бюджету за 2019рік

Визначення поняття ПДВ в нормативно правових актах та наукових джерелах

№ з/п	Джерело	Трактування сутності
1	2	3
1	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
2	Бризгалін А.В [4]	Система збору, фіксації та обробки господарської інформації необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника податку
3	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
4	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]

Додаток Б

Методирозрахунку ПДВ

Метод	Формула	Пояснення
1	2	3
Прямий аддитивний метод (або балансовий метод)[52]	$VAT_1 = t*(p + w)$	дер – 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]	$VAT_2 = t*p + t*w$	дер – 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 трансфери 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 ним 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	Прирозкритті яких питань вроботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 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.
2	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 тарегістри 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 тарегістрів бухгалтерського обліку..
3	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 Планурахунків 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

1	2	3	4
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.
7	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.
8	Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість 29 листопада 2011р. 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
9	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Затв. Наказом Мінфіну України від 24.05.95р. No 88 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2010р.) [33]	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.

Продовження додатку В

1	2	3	4
10	Лист ДПАУ від 16.03.2011р. №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	Затверджке форми податкової звітності на підприємстві з податку на додану вартість та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість
11	Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затверджений постановою КМУ від 29.12.10р. No 1246 [24]	Цей Порядок визначає механізм внесення відомостей, що містяться у податковій накладній та/аборозрахунку коригування кількісних і вартісних показників до неї, до Єдиного реєстру податкових накладних	Визначає механізм внесення відомостей, що містяться у податковій накладній тарозрахунку коригування кількісних і вартісних показників до неї
12	Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних / Затв. Наказом ДПАУ від 24.12.10р. No 1002. З змінами відповідно Закону України Документ 404-VII від 04.07.2013 [16]	Упровадження реєстру виданих та отриманих податкових накладних	Доцільно використовувати при контролі порядку ведення виданих та отриманих податкових накладних
13	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
14	Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість / Затв. Наказом МФУ від 25.11.12р. (уредакції наказу МФУ від 17.12.12р. No 1347). [44]	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 помилок, подання розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг	Встановлює форми та порядок заповнення податкової декларації, умови подання розрахунків ПЗ з ПДВ

Продовження додатку В

1	2	3	4
15	Порядок подання звітності. / Затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419.[45]	Встановлює терміни подання підприємствами фінансової звітності.	Порядок встановлює терміни подання фінансової звітності
16	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 № 166) [2];	Затверджує форми податкової декларації, Порядок її заповнення і подання	Встановлює умови заповнення та подання податкової декларації з податку на додану вартість
17	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	Електроннірахунки платника у системі електронного адміністрування ПДВ
18	Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» № 569 від 16 жовтня 2014р.[48]	Цей Порядок визначає механізм відкриття та закриттярахунків у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, особливості складення податкових накладних тарозрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі	Встановлює порядок електронного адміністрування податку на додану вартість
19	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 використання методологічних засад формування інформації про зобов'язання (ПДВ).
20	Документ № 643 — Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» від 16.07.2015р. № 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

1	2	3	4
22	Лист ДПАУ від 18.08.2010р. 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.
23	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.
24	Лист ДПСУ N 2715/5/15-3416 від 14.11.2011р. «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).
25	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг»[13]	Регулює електронний документообіг	Встановлює терміни на підприємствах, регулює документообіг на підприємствах
26	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 юридисномурівні.
27	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
28	Митний кодекс України[63]	Відносини, пов'язані із справлянням митних платежів, регулюються цим Кодексом, Податковим кодексом України та іншими законами України з питань оподаткування.	Регулює відносини підприємств пов'язані з справлянням митних платежів

Додаток Г

Огляд спеціальної літератури з обліку розрахунків за ПДВ

№ пор.	Зміст об'єкту управління	Представники наукової школи
1	2	3
1	Автори розкривають сутність оподаткування підприємств і податкової системи, класифікація податків.	Бердар М.М. Бутко М.П.
2	Автор дослідження висвітлює загальні питання документування підприємницької діяльності, детально розглядає процес заповнення податкової звітності з урахуванням вимог чинного законодавства.	Ломачинська І.М.
3	Автор веде мову про сутність фінансів підприємства, її роль в економічному і соціальному розвитку суспільства, значна увага приділена значенню розрахунків підприємства.	Непочатенко О.О.
4	Автор розкриває сутність і організацію фінансів підприємств, а також оподаткування підприємств.	Поддєрьогіна А.М.
5	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.
6	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).	Коцупатрій М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В.
7	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.
8	Автори відображають систему збору і обробки інформації для визначення бази оподаткування підприємства відповідно до вимог податкового законодавства.	Максімова В.Ф., Артюх О.В.
9	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.
10	Автор досліджує систему збору, фіксації та обробки інформації, необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника.	Палей С.Б.
11	Автор показує взаємозв'язок оподаткування підприємств і бухгалтерського обліку.	Вишневський В. П.

Продовження додатку Г

1	2	3
12	Авторрозглядає та доліджує проблеми наближення податкового і бухгалтерського обліку.	Гейер Є. С.
13	Авторросліджує фіскальну ефективність непрямих податків в Україні	Озерчук О. В.
14	Авторрозкриває комплексний облік податкових платежів та надходжень платників податків, здійснюваний нарівні підприємств, організацій та податкових органів	Началов А.В.
15	Автор досліджує гармонізацію бухгалтерського и налогового учета	Михайлова Т. П.
16	Авторрозглядає податкове навантаження з пдв молокопереробних підприємств: розподіл та компенсаційний ефект	Самарічева Т.А.
17	Автор висвітлює податкові системи зарубіжних країн	Андрущенко В.Л
18	Авторрозкриває теорію фінансів, собливості організації і функціонування фінансіврізних форм власності та видів діяльності.	Василик О.Д
19	Авторрозкриває 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
20	Авторрозглядає податкову систему та її функціонування.	Жуков Є.Т.
21	Автор показує снови оподаткування, їх роль, основні принципи ,види, класифікація. Податкову юрисдикція держави і міжнародні податкові відносини	Кашин В.А
22	Авторрозглядає основні теоретичні та практичні проблеми фінансових корпорацій у країнах зрозвиненою ринковою економікою.	Суторміна В.М
23	Автор показує причини (збудники) фінансових криз, подає їх класифікацію, аналізує основні механізми їх прояву.	Тивончук І.О
24	Авторрозкриває історичні етапи становлення і розвитку фінансів та фінансової науки, сутність фінансів як економічної категорії та їх роль у процесі суспільного відтворення.	Федосов В.М.
25	Авторрозкриває тему податкової політики та податкової системи світу.	Черник Д.Г.
26	Авторрозкриває Казначейську систему виконання бюджету.	Юрій С.І.
27	Авторрозглядає напрямки реформування пдв як основного джерела наповнення бюджету.	Мосійчук Ю. О.
28	Авторробить аналіз податкових надходжень і проблеми методології.	Білоус В. Т
29	Автор досліджує горизонтальний моніторинг – новацію в сфері податкового контролю.	Сторожук О. В.

Продовження додатку Г

1	2	3
30	Автор аналізує бухгалтерський і податковий облік на підприємствах України:	Бундюк А. М
31	Автор досліджує становлення і розвиток податковогорахівництва в умовахреформування податкової системи	Мурашко В. М.
32	Авторрозглядає податковий облік, гармонізацію бухгалтерського обліку із вимогами податкового законодавства	Задорожний З. В.
33	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.
34	Автор показує власний підхід щодо оцінки фіскальної ефективності системи оподаткування зовнішньоторгівельної діяльності заснований на дослідженні динаміки податкових надходжень від експортно-імпортних операцій	Божика М.
35	Авторрозкриває проблеми та перспективи спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні, Податковерегулювання як дієвий інструмент антикризової економічної політики, Проблеми податкового адміністрування в Україні та необхідність кодифікації податкового законодавства.	Романюка М
36	Автор відображає податкові інструменти забезпечення соціальної справедливості в державі.	Коляди Т
37	Авторрозглядає економічний зміст податкової безпеки та її складові.	Виклюка М
38	Автор аналізує використання відносного підходу для оцінки фіскальної ефективності.	Мельника О.
39	Авторроглядає одатковоу культуру крізь призму фінансово-економічних та психолого-соціологічних поглядів,	Кучерова Г.
40	Заповнення електронних декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування: методичнірекомендації	Ткаченко В.
41	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 упр за 2016-2018рр.

№ 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 відреалізації 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	879,8 9
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	Фінансовийрезультат 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	169,2 3
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

Аналіз майнового стану за 2016-2018рр., 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 за 2016-2018рр., 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	-	-	-	-	-	-	-

Джерело: [розроблено автором]

Додаток Ж

**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 тарозрахунками 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 порезультатам 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 тарозрахунків коригування до таких податкових накладних, що були зареєстровані в ЄРПН.

Додаток 3

Характеристика рахунків з обліку ПДВ

Назва рахунку	Характеристика
1	2
641 «Розрахунки податками» за	Призначений для ведення обліку ПДВ
642 «Розрахунки обов'язковими платежами» за	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, вразі 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 передає разом з товаром податкову накладну, тобто документ, що є обов'язковим для підтвердження права на податковий кредит.

Джерело: [розроблено автором]

Додаток И
Таблиця И.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]

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]

Серія А01	СВІДОЦТВО	№ 625607
	ПРО ДЕРЖАВНУ РЕЄСТРАЦІЮ	
	ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ	
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	
	"УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"	
Ідентифікаційний код юридичної особи	37080689	
Місцезнаходження юридичної особи	01032, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, БУДИНОК 107	
Місце проведення державної реєстрації	ШЕВЧЕНКІВСЬКА РАЙОННА У МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ	
Дата проведення державної реєстрації	20.04.2010	
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	1 074 102 0000 036417	
Державний реєстратор	 М.П.	ГОРДІСЬКО В. І.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними Зборами Учасників
Протокол № 4
від 05 вересня 2013 р.

Державну реєстрацію згідно до установчих
документів ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 12 ВЕР 2013
Номер акту 701210570080386414
Державний реєстратор



СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»

(нова редакція)

Ідентифікаційний код 37080689

м. Київ - 2013 р.

1. РЕЄСТРАЦІЯ ТОВАРИСТВА

1.1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ»** (далі – Товариство) засноване шляхом об'єднання внесків (вкладів) Учасників відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

1.2. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, валютний та інші рахунки у банківських установах, круглі печатки з власним найменуванням, кутовий штамп з власним найменуванням та штампи для діловодства, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені володіти, користуватися та розпоряджатися власним майном відповідно до його призначення і предмету діяльності, а також укладати договори, набувати майнові та немайнові права, орендувати і відчужувати майно, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, третейському суді.

1.3. Товариство у своїй діяльності керується чинним законодавством України, цим Статутом, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами та іншими локальними нормативними актами.

1.4. Товариство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

1.5. Товариство може створювати дочірні підприємства з правами юридичної особи, відкривати філії та представництва з правом відкриття поточних рахунків, затверджувати відповідні положення.

1.6. Товариство може вести або фінансувати будівництво для власних потреб за рахунок власних і залучених коштів, приймати на баланс, набувати та відчужувати домоволодіння, помешкання, іншу нерухомість, набувати й орендувати земельні ділянки і користуватися природними ресурсами в порядку, що встановлений чинним законодавством.

1.7. Засновниками (Учасниками) Товариства є:

- **фізична особа - громадянка України Тігіпка Вікторія Вікторівна**, паспорт: серія СТ номер 144351, виданий Обухівським РВ ГУ МВС України в Київській області, 02 жовтня 2009 року, яка мешкає за адресою: Київська область, Обухівський район, село Старі Безрадиці, вул. Тиханська, 34, ідентифікаційний номер: 2689211120.
- **фізична особа - громадянин України Іванов Денис Віталійович**, паспорт: серія ВА номер 000875, виданий Київським РВ УМВС України в Донецькій області 06 липня 1995 р., який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Лариси Руденко, 21-А, кв. 17, ідентифікаційний номер: 2869200091.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства:

2.1.1. Українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ».**

2.1.2. Російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УКРАИНСКИЙ КИНОФЕСТИВАЛЬ».**

2.1.3. Англійською мовою: **«UKRAINIAN FILM FESTIVAL» LIMITED LIABILITY COMPANY.**

2.2. Скорочена назва Товариства:

2.2.1. Українською мовою: **ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ».**

2.2.2. Російською мовою: **ООО «УКРАИНСКИЙ КИНОФЕСТИВАЛЬ».**

2.2.3. Англійською мовою: **«UKRAINIAN FILM FESTIVAL» LTD.**

2.3. Місцезнаходження Товариства: 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, 30.

3. МАЙНО ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є власником:

- майна, переданого йому Учасниками у власність;
- продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, отриманого на законних підставах.

3.2. Товариство має право здійснювати у відношенні до свого майна будь-які дії, що не суперечать чинному законодавству, в тому числі, передавати права володіння, користування та розпорядження майном іншим особам, використовувати його в якості предмета застави, дарувати, передавати в управління та розпоряджатися ним іншим чином.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА ТА УЧАСНИКІВ

4.1. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім майном, на яке відповідно до закону може бути звернене стягнення на вимогу кредиторів.

4.2. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

4.3. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями Учасників. Товариство відповідає за зобов'язаннями своїх Учасників, що пов'язані з його створенням, тільки у разі наступного схвалення їхніх дій вищим органом Товариства.

4.4. Учасники несуть відповідальності за зобов'язаннями Товариства в межах їх внесків. Учасники, які не повністю внесли внески, відповідають за зобов'язаннями Товариства також у межах невнесеної частини внеску солідарно.

4.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями створених ним юридичних осіб, а вони не відповідають за зобов'язаннями Товариства, крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

Учасники звільняються від відповідальності за часткове невиконання зобов'язань, якщо це невиконання є наслідком обставин непереборної сили, що виникли після підписання Статуту в результаті подій надзвичайного характеру, які Учасники не мали змоги передбачити чи запобігти розумними заходами.

До обставин непереборної сили відносяться події, на які Учасники не можуть впливати і за виникнення яких не несуть відповідальності. Наприклад: землетрус, повінь, пожежа, страйки, масові безпорядки, громадянські війни, рішення державних органів тощо.

4.6. Учасник, що посилатися на такі обставини, зобов'язаний негайно проінформувати іншого Учасника (Учасників) про настання обставин непереборної сили в письмовій формі. Інформація повинна включати дані про характер обставин, оцінку їх впливу на можливість виконання Учасниками своїх зобов'язань та на строк виконання таких зобов'язань.

4.7. Учасник, який не може виконати договірних зобов'язань в разі виникнення обставин непереборної сили, зобов'язаний докладати всіх зусиль до того, щоб якомога швидше компенсувати це невиконання.

4.8. Після припинення дій вказаних обставин Учасник зобов'язаний негайно сповістити про це іншого Учасника (Учасників) в письмовій формі. При цьому Учасник повинен вказати строк, протягом якого передбачається виконання зобов'язань. Якщо Учасник не повідомить або несвоєчасно повідомить про обставини непереборної сили, то він зобов'язаний відшкодувати іншому Учаснику (Учасникам) та Товариству збитки, спричинені неповідомленням або несвоєчасним повідомленням.

5. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

5.1. Товариство створюється з метою отримання прибутку.

5.2. Предметом діяльності Товариства є:

Торгівля і послуги:

- демонстрація кіно- та відеофільмів у кінотеатрах, на відкритому повітрі та в інших демонстраційних залах;
- діяльність кіноклубів;
- діяльність з управління концертними, театральними та іншими залами для глядачів та організації гастролей: установлення декорацій, освітлення чи іншого обладнання;
- діяльність агентств з розповсюдження квіток;
- експлуатація концертних, театральних та інших залів для глядачів та обладнання;
- організація розваг: вистав лялькових театрів, циркових вистав, розважальних тирів, родео,

- вивчення потенційних можливостей ринку, попиту та потреб споживачів з метою поліпшення збуту та розроблення нових видів продукції, включаючи статистичний аналіз результатів;
- вивчення суспільної думки щодо політичних, економічних та суспільних питань, а також статистичний аналіз результатів;
- експорт-імпорт пластмасової, пластикової, паперової та інших видів упаковки;
- торгівельна діяльність, в тому числі оптова, дрібнооптова, роздрібна, комісійна, торгівельно-закупівельна та торгово-посередницька діяльність;
- оптова торгівля широким асортиментом товарів без будь-якої визначеної спеціалізації;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг населенню, продаж різноманітних товарів через власну торгівельну мережу;
- надання посередницьких, комерційних, дилерських та дистрибуторських послуг виробничого та невиробничого характеру, здійснення угод по експорту-імпорту;
- створення кафе, барів, ресторанів та інших підприємств громадського харчування;
- оптова та роздрібна торгівля радіовізуальними товарами;
- оптова та роздрібна торгівля теле-, радіо-, аудіо-, відео-, побутовою технікою;
- оптова та роздрібна торгівля парфюмерно-косметичними виробами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами побутової хімії;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля іншими групами товарів;
- експорт-імпорт сировини, матеріалів, устаткування, та обладнання, комплектуючих та запасних частин, товарів народного споживання (одягу, взуття), продовольчих товарів, будівельних матеріалів тощо;
- купівля-продаж, здавання в оренду житлових та нежитлових приміщень;
- здавання в оренду нерухомості виробничо-технічного, невиробничого та культурного призначення;
- посередницькі послуги під час здавання в оренду житлових та нежитлових приміщень, нерухомості виробничо-технічного, невиробничого та культурного призначення;
- комісійна торгівля;
- оцінка вартості нематеріальних активів;
- оцінка майнових прав;
- оцінка об'єктів інтелектуальної власності;
- надання послуг кадрової агенції;
- надання послуг хімчистки;
- надання послуг агентства з нерухомості;
- надання інформаційно-консультативних послуг;
- надання поліграфічних послуг, виробництво і реалізація поліграфічної продукції;
- виготовлення і реалізація зовнішньої реклами, а також виготовлення рекламно-сувенірної продукції з подальшим здійсненням її реалізації;
- здійснення підприємницької діяльності з поставок електроенергії по нерегульованому тарифу;

- надання послуг в галузі маркетингу, інжинірингу, управління, реклами, підготовки кадрів (стажування);
- організація ділових поїздок за кордон підприємців і прийняття (включаючи повне сервісне обслуговування) представників іноземних ділових та громадських кіл в Україні;
- організація і проведення конференцій, симпозиумів, виставок, аукціонів, конкурсів, концертів, а також заходів по зв'язках з громадськістю та співвітчизниками за кордоном;
- організація готельної справи;
- надання послуг в галузі комунікацій (телефон, телеграф, електронна пошта та інше);
- організація та проведення аукціонів, ярмарок, виставок, семінарів та конференцій, фестивалів;
- шоу-діяльність (дискотеки, концерти, театралізовані постановки, випуск та прокат аудіо- та відео касет, дисків тощо);
- діяльність продюсерів або підприємців у сфері мистецтва з певними приміщеннями або без них;
- прокат більярдних столів для населення;
- експлуатація ігрових автоматів;
- діяльність парків відпочинку (без пансіону);
- надання транспортних засобів для розважальних цілей, наприклад, човнів;
- діяльність гірськолижних треків;
- прокат устаткування для дозвілля та відпочинку як невід'ємна частина розважальних комплексів;
- ярмарки та шоу, які мають відношення до відпочинку;
- діяльність пляжів, включаючи оренду приміщень, таких як лазні, купальні, приміщень із шафками із замками, стільцями тощо;
- робота танцювальних майданчиків;
- охорона організацій, установ, громадян а також їх майна;
- ремонт електропобутового обладнання;
- купівля, продаж, оренда об'єктів нерухомості;
- підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів за замовленням підприємств і організацій;
- інформаційні послуги;
- забезпечення стенографічного документування та стенографічного запису судових засідань і транскрипцію (переписування) записаних матеріалів, таких як: судові доповіді або послуги зі стенографування, громадські стенографічні послуги;
- уведення титрів між кадрами в реальному часі, тобто одночасно із трансляцією телевізійних програм, зустрічей, засідань, конференцій;
- послуги з нанесення кодів адрес;
- послуги з нанесення штрих-кодів;
- діяльність організацій зі збирання коштів на благодійні потреби, що їх здійснюють за винагороду або на основі контракту;
- послуги з видлучення коштів за несплату;
- послуги зі збирання грошей за паркування автомобілів;
- діяльність незалежних аукціоністів;
- адміністрування програм лояльності;
- перепродаж стартових пакетів і скретч-карт поповнення рахунку мобільного зв'язку без активації послуги зв'язку;
- інша допоміжна діяльність, яку надають підприємствам.

Продовж. дод. К

3) у третю чергу задовольняються вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);

4) у четверту чергу задовольняються всі інші вимоги.

Вимоги однієї черги задовольняються пропорційно сумі вимог, що належать кожному кредитору цієї черги.

17.14. У разі відмови ліквідаційної комісії у задоволенні вимог кредитора або ухилення від їх розгляду кредитор має право до затвердження ліквідаційного балансу Товариства звернутися до суду із позовом до ліквідаційної комісії. За рішенням суду вимоги кредитора можуть бути задоволені за рахунок майна, що залишилося після ліквідації Товариства.

17.15. Вимоги кредитора, заявлені після спливу строку, встановленого ліквідаційною комісією для їх пред'явлення, задовольняються з майна Товариства, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, заявлених своєчасно.

17.16. Вимоги кредиторів, які не визнані ліквідаційною комісією, якщо кредитор у місячний строк після одержання повідомлення про повну або часткову відмову у визнанні його вимог не звертався до суду з позовом, вимоги, у задоволенні яких за рішенням суду кредиторів відмовлено, а також вимоги, які не задоволені через відсутність майна Товариства, вважаються погашеними.

17.17. Ліквідація вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

18. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ

18.1. Зміни до Статуту вносяться згідно з чинним законодавством України.

19. ІНШІ ПИТАННЯ

19.1. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Учасники керуються чинним законодавством України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Тігішко Вікторія Вікторівна

Іванов Денис Віталійович



Продовж. дод. К

Серія АГ	№ 328496
ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ	
ДЕРЖАВНА РЕЄСТРАЦІЙНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	
ВИПИСКА	
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"	
<i>Ідентифікаційний код юридичної особи:</i> 37080689	
<i>Місцезнаходження юридичної особи:</i> 01032, м.КИЇВ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	
<i>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації:</i> 20.04.2010, 1 074 102 0000 036417	

Продовж. дод. К

ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
37080689

Місцезнаходження юридичної особи:
01032, м.Київ, вулиця СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
20.04.2010, І 074 102 0000 036417

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та пам'ять обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:

ПРИСІБКО ВЕДРАЛ СТЕПАНОВИЧ (такожно статуту) – керівник

Додаток Л

Додаток 1

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ	за ЄДРПОУ	37080689		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності		за КОПФГ			
		за КВЕД			
Середня кількість працівників, осіб	24				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон:	01032, м.Київ, вул.Симона Петлюри, 30,				

1. Баланс
на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	21,2
Основні засоби:	1010	-	903,5
первісна вартість	1011	-	1 826,9
знос	1012	-	(923,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	924,7
II. Оборотні активи			
Заласи:	1100	-	127,5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	522,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	10,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	0,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	696,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	15 134,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	7,8
Усього за розділом II	1195	-	16 499,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	-	17 424,4

Продовж. дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	1 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(9 530,8)
Неоплачений капітал	1425	-	(89,6)
Усього за розділом I	1495	-	(8 620,4)
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	-	314,5
розрахунками з бюджетом	1620	-	169,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	20 914,6
Усього за розділом III	1695	-	21 398,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	-	12 778,2

**2. Звіт про фінансові результати
за 2019 р.**

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 042,0	-
Інші операційні доходи	2120	5 276,6	-
Інші доходи	2240	160,7	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 479,3	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 199,3)	-
Інші операційні витрати	2180	(2 538,8)	-
Інші витрати	2270	(255,5)	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 993,4)	-
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(1 514,1)	-
Податок на прибуток	2300	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(1 514,1)	-

Керівник

(підпис)

"УКРАЇНСЬКА

Грищенко А.С.

(ініціали, прізвище)

Продовж. дод. Л

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н, м.Київ	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37080689
Вид економічної діяльності	Організуваня інших видів відпочинку та розваг	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	27	за КВЕД	240
Одиниця виміру	тис. грн. з одним десятковим знаком		93.29
Адреса, телефон	вулиця Симона Петлюри, буд. 30, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01032		5937278

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	1,0
Основні засоби	1010	801,8	1 370,5
первісна вартість	1011	1 129,0	1 976,8
знос	1012	(327,2)	(606,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	801,8	1 371,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11,7	219,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	400,5	591,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	28,3	32,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	24,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 232,4	1 031,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 743,4	11 723,2
Витрати майбутніх періодів	1170	4,2	344,7
інші оборотні активи	1190	393,1	510,2
Усього за розділом II	1195	5 813,8	14 451,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 615,4	15 823,4

Продовж. дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 254,2)	(6 544,4)
Неоплачений капітал	1425	(89,6)	(89,6)
Усього за розділом I	1495	(3 343,8)	(5 634,0)
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	835,4	329,4
розрахунками з бюджетом	1620	33,5	106,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 090,3	21 021,8
Усього за розділом III	1695	9 959,2	21 457,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	6 615,4	15 823,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 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	15 389,4	9 171,7
Інші операційні доходи	2120	5 828,4	5 795,2
Інші доходи	2240	236,1	22,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	21 453,9	14 989,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 437,7)	(7 836,0)
Інші операційні витрати	2180	(9 306,4)	(8 592,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(23 744,1)	(16 428,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(2 290,2)	(1 439,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2360	(2 290,2)	(1 439,5)



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Грищенко
Андрій
Степанович

Грищенко Андрій Степанович

(ініціали, прізвище)

не передбачений

(ініціали, прізвище)

Продовж. дод. Л

1900 348 7745
28.02.2018р.

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"
Територія Шевченківський р-н, м.Київ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Організування інших видів відпочинку та розваг
Середня кількість працівників, осіб 23
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Симона Петлюри, буд. 30, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н, М. КИЇВ, 01032

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2018	01	01
37080689		
8039100000		
240		
93.29		

5937279

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17,2	-
Основні засоби	1010	387,7	801,8
первісна вартість	1011	602,2	1 129,0
знос	1012	(214,5)	(327,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	404,9	801,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	280,6	11,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	874,2	400,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	24,7	28,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 125,0	1 232,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 504,8	3 743,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	4,2
Інші оборотні активи	1190	210,3	393,1
Усього за розділом II	1195	3 999,6	5 813,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	4 404,5	6 615,4

Продовж. дод. Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 814,7)	(4 254,2)
Неоплачений капітал	1425	(89,6)	(89,6)
Усього за розділом I	1495	(1 904,3)	(3 343,8)
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	329,8	835,4
розрахунками з бюджетом	1620	43,0	33,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,3	-
розрахунками з оплати праці	1630	4,8	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 929,9	9 090,3
Усього за розділом III	1695	6 308,8	9 959,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 404,5	6 615,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

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	9 171,7	6 201,2
Інші операційні доходи	2120	5 795,2	3 408,4
Інші доходи	2240	22,2	23,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 989,1	9 632,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 836,0)	(5 108,8)
Інші операційні витрати	2180	(8 592,6)	(6 546,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 428,6)	(11 655,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 439,5)	(2 022,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(1 439,5)	(2 022,8)



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦД/Т Яценко С.Г.

Яценко Сергій Григорович

(ініціали, прізвище)

не передбачений

(ініціали, прізвище)

Продовж. дод. Л

№ 9005786967

01.03.2017р

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємстваДодаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Шевченківський р-н, м.Київ	за ЄДРПОУ	37080689
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038100000
Вид економічної діяльності	Організування інших видів відпочинку та розваг	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	18	за КВЕД	93.29
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Симона Петлюри, буд. 30, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01032		5937279

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,2	17,2
Основні засоби	1010	216,0	387,7
первісна вартість	1011	411,3	602,2
знос	1012	(195,3)	(214,5)
1020		-	-
Довгострокові біологічні активи	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1090	-	-
Інші необоротні активи	1099	-	-
Усього за розділом I	1095	216,2	404,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31,7	260,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
1110		-	-
Поточні біологічні активи	1125	511,0	874,2
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1135	34,5	24,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 178,3	1 125,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	816,1	1 504,8
Витрати майбутніх періодів	1170	2,6	-
1190		226,5	210,3
Інші оборотні активи	1195	2 800,7	3 999,6
Усього за розділом II	1200	3 016,9	4 404,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	-	-
Баланс	1300	3 016,9	4 404,5

Продовж. дод. Л

Госив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000,0	1 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(791,9)	(2 814,7)
Неоплачений капітал	1425	(89,6)	(89,6)
Усього за розділом I	1495	118,5	(1 904,3)
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	428,5	329,6
розрахунками з бюджетом	1620	39,5	43,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1,3
розрахунками з оплати праці	1630	-	4,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 430,4	5 929,9
Усього за розділом III	1695	2 898,4	6 308,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	3 018,9	4 404,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 201,2		7 022,4
Інші операційні доходи	2120	3 408,4		3 092,1
Інші доходи	2240	23,2		34,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 632,8		10 149,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 108,8)		(5 957,4)
Інші операційні витрати	2180	(6 546,8)		(4 673,8)
Інші витрати	2270	(-)		(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 655,6)		(10 631,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(2 022,8)		(481,8)
Податок на прибуток	2300	(-)		(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(2 022,8)		(481,8)

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Яценко Сергій Григорович

(підпис)

не передбачений

(підпис)

Додаток Н

Методика заповнення декларації з ПДВ

№рядка	Назва	Метод заповнення
1	2	3
Рядок 1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%,	Урядку 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. 185.1 ПКУ й оподатковуються за основною ставкою 20% (рядок 1.1) і ставкою 7% (рядок 1.2).
Рядок 2	Операції з вивезення товарів за межі митної території України	Урядку 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. 3р. V Порядку № 21).
Рядок 3	Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Урядку 3 указуються обсяги постачання товарів/послуг, що обкладаються ПДВ за ставкою 0%
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)	Урядку 5 указуються обсяги операцій із (ч. 6 постачання товарів/послуг, які згідно зі ст. 196 ПКУ включені до переліку операцій, що не є 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	Урядку 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

1	2	3
Рядок 8	Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197розділу V Кодексу, підрозділ 2розділу XX Кодексу,	Урядку 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	20.10.2020	Мамір О.М.	Гашулко І.П.
2	Акт прийому-передачі	Транспортний відділ		Галатенко О.В.	Нішкур С.В.
3	Табельробочого часу	Транспортний відділ			
4	Акт прийому-передачі	Адміністративний відділ			
5	Прибутковий касовий ордер				
6					

Джерело: [розроблено автором]

Звіт про стан розрахунків сум вхідного ПДВ за вересень 2020

№	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 "Автотренд"	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]

Продовження Додатку

Таблиця 2

Звіт про стан розрахунків сум вихідного ПДВ за вересень 2020 року

№	№ 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		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

Продовження Додатку

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		611469,00	101911,50		611469,00	101911,5	0,00

Джерело: [розроблено автором]