

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»**

Студентки 2 курсу,  
10 м групи,  
спеціальності 071 «Облік і  
оподаткування»,  
спеціалізації «Облік і  
податковий консалтинг»

Калєпової Лілії  
Владиславівни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук,  
доцент

Шаповалова  
Алла Павлівна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
професор

Король  
Світлана Яківна

Київ 2020

Факультет фінансів та обліку  
Кафедра обліку та оподаткування  
Ступінь вищої освіти «магістр»  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 р.

**Завдання**  
**на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Калеповій Лілії Владиславівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість»  
Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897.
2. Строк здачі студенткою закінченої роботи «01» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи.

Метою роботи є дослідження облікового забезпечення розрахунків за податком на додану вартість, розробка пропозицій щодо його удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес обліку розрахунків за податком на додану вартість у Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор».

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

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

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 1.1. Економічна сутність податку на додану вартість

#### 1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

#### Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»

#### 2.1. Організація облікового процесу розрахунків за податком на додану вартість на підприємстві

#### 2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

#### 2.3. Відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у фінансовій та податковій звітності підприємства

#### Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»

#### 3.1. Удосконалення організації обліку розрахунків з ПДВ у філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»

#### 3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства

#### Висновки за розділом 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### 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	18.11.2019	18.11.2019
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 «          »            2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи            А.П. Шаповалова

9. Гарант освітньої програми            С.Я. Король

10. Завдання прийняла до виконання студентка            Л.В. Калєпова

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ А. П. Шаповалова  
Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Калєпової Лілії Владиславівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_

С.Я. Король

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

О.В. Фоміна

## ЗМІСТ

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.1. Економічна сутність податку на додану вартість 6

1.2. Генезис нормативно-правового регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість 12

Висновки за розділом 1 17

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»

2.1. Організація облікового процесу розрахунків за податком на додану вартість на підприємстві 19

2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість 25

2.3. Відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у фінансовій та податковій звітності підприємства 35

Висновки за розділом 2 38

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»

3.1. Удосконалення організації обліку розрахунків з ПДВ у філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» 40

3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства 43

Висновки за розділом 3 46

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## ВСТУП

Вагому роль у системі державних фінансів у розвинених країнах світу відіграє податок на додану вартість (далі – ПДВ), який є формою непрямого оподаткування. При чому цей податок в країнах-членах Європейського Союзу а також в Україні, формує майже половину надходжень у доходах державних бюджетів країн. Так, в бюджет України у 2018 році цей податок приніс 374,5 млрд. грн. доходу, що складає 39,9 % загальних доходів державного бюджету. У 2019 році цей показник у відсотках дещо знизився і склав 38,2%.

Прийнято вважати, що важливим завданням економічної політики держави в контексті трансформаційних процесів є гармонізація податкового законодавства України в частині непрямого оподаткування до законодавства ЄС. Згідно з цим результатом виконання вказаної угоди стало прийняття Податкового кодексу України (далі – ПКУ), в якому особливу увагу приділено регулюванню ПДВ та посилилась роль бухгалтерського обліку ПДВ. У цьому розумінні облік розрахунків з ПДВ є складовою стратегічного управління виробничо-господарською діяльністю підприємств, та є необхідним для своєчасного запобігання негативних явищ у їх фінансово-господарській діяльності. Необхідно зазначити, що відповідно до змін, які відбулися в порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ, постає питання створення прозорості системи його обліку шляхом забезпечення своєчасного визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту, достовірності відображення розрахунків за ПДВ в бухгалтерському обліку. Безперечно, що виникає потреба у розвитку організаційних засад обліку розрахунків з ПДВ, що сприятиме підвищенню достовірності фінансової та податкової звітності підприємств транспортної галузі.

В теоретичному аспекті висвітлювали проблему основ ПДВ вітчизняні вчені Т. Дугар, М. Лесько, В. Волканов, Д. Дяковський, О. Малишкін, Т. Семенко та ін. Питання організації та методики обліку ПДВ висвітлені у наукових працях М. Войнаренко, Г. Пухальської, В. Сердюк та інших науковців

і практиків. Значний внесок у дослідження практики ПДВ внесли також зарубіжні теоретики та практики: С. Брю, К. Макконнелл та ін. У той же час, питання обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ потребують подальших досліджень виходячи з потреб практики та врахування змін нормативних документів, що регламентують облік та звітність щодо цього податку.

*Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження облікового забезпечення розрахунків за податком на додану вартість, розробка пропозицій щодо його удосконалення.*

Для досягнення мети поставлені наступні завдання:

- встановити системні ознаки економічної сутності ПДВ;
- розглянути генезис нормативно-правового регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість;
- описати організацію облікового процесу на підприємстві щодо розрахунків з бюджетом за ПДВ;
- дослідити методику обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ;
- охарактеризувати відображення розрахунків з бюджетом за ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства;
- обґрунтувати удосконалення організації обліку та звітності з ПДВ;
- розглянути облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства.

*Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти обліку розрахунків за ПДВ.*

*Об'єктом дослідження є процес обліку розрахунків за податком на додану вартість у Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор».*

*Методи дослідження.* В процесі дослідження застосовувались загальнонаукові методи та прийоми. При дослідженні теоретичних основ бухгалтерського обліку, контролю та аналізу розрахунків за податком на додану вартість використовувались методи індукції та дедукції, для визначення і уточнення економічної сутності податку на додану вартість – методи узагальнення, групування та порівняння. При дослідженні

господарської діяльності підприємства застосовувалися методи спостереження, порівняння, вимірювання, абстрагування, аналізу, синтезу, статистико-економічний метод та ін.

*Наукова гіпотеза дослідження* виходить із припущення, що дослідження системи обліку розрахунків за ПДВ у підприємстві Філія «Олександрійська ДЕД» ДП Кіровоградський облавтодор дозволить розробити рекомендації для прийняття ефективних управлінських рішень.

*Інформаційною базою дослідження* є законодавчі акти України, міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку, постанови Кабінету Міністрів України, наукові праці зарубіжних і вітчизняних учених з питань обліку, контролю та аналізу, періодичні видання, а також річні звіти підприємств дані поточного обліку, фінансова і податкова звітність Філії «Олександрійська ДЕД» ДП Кіровоградський облавтодор.

*Апробація результатів дослідження.* Окремі результати дослідження висвітлені у статті: «Законодавче регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість в контексті євроінтеграційних процесів», опублікованій у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020 р.



## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

#### 1.1. Економічна сутність податку на додану вартість

Важливим кроком на шляху формування податкової системи і розбудови ринкової економіки в Україні стало впровадження в систему оподаткування непрямого податку, податку на додану вартість. На сьогодні ПДВ вважається найбільш досконалою сучасною формою непрямого оподаткування і відіграє важливу роль у системі державних фінансів у більш ніж 140 країнах світу, в тому числі більшості розвинених країн та країн з перехідною економікою. Ставки, рівень оподаткування та частка надходжень до державного бюджету ПДВ у країнах світу приведені у (Додатку А).

На переконання дослідників, К. Макконнелла та С. Брю додана вартість – це вартість проданого фірмою продукту мінус вартість сировини та матеріалів, придбаних і використаних фірмою для його виробництва, а також дорівнює виручці, що включає в себе еквівалент заробітної плати, орендної плати, процента та прибутку [15, с.154]. У цьому розумінні згідно із словником Collins додана вартість – це різниця між загальним доходом фірми, галузі і т.д. та загальним обсягом закупівель у інших фірм, галузей і т.д. Крім того у Бізнес-словнику, зазначається, що додана вартість: це вартість проданого товару (наданих послуг) за вирахуванням вартості матеріалів і напівфабрикатів, витрачених на виробництво; дорівнює виручці, яка включає в себе еквівалент витрат на заробітну плату, відсоток на капітал, ренту і прибуток [17].

Згідно із бухгалтерським-словником ПДВ – це непрямий податок на споживання товарів і послуг, крім тих, що оподатковуються за нульовою ставкою або звільнені від оподаткування. ПДВ не є витратами для виробника чи членів ланцюга розподілу, а тягар повністю покладається на кінцевого споживача [36]. У цьому розумінні дослідник Т.М. Семенко Т.М. вважає, що

ПДВ – це непрямий податок (внутрішній податок на споживання, один з різновидів універсальних акцизів), який сплачується на кожній стадії руху товарів, робіт, послуг від виробництва до кінцевого споживання, пропорційної до вартості, створеної на відповідній стадії [45].

Далі розглянемо розкриття терміну «податок на додану вартість» в літературних джерелах (Додаток Б). Згідно з поглядами більшості вітчизняних дослідників ПДВ це- є частиною доданої вартості та визначають цей податок як непрямий.

Необхідно зазначити, що у зарубіжній економічній літературі визначення ПДВ, можна пов'язати, як із формою вилучення частини доданої вартості, яка створюється на усіх етапах виробництва і реалізації продукції, до переходу її до кінцевого споживача, так і чітким зазначенням податкового навантаження на покупця, який і є реальним платником податку [15].

Виходячи з зазначених вище джерел, можна зробити висновок, що податок на додану вартість є одним з найбільш дискусійним питанням у податковій системі.

За Податковим кодексом України (далі – ПКУ) ПДВ- непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм [розділу V](#) «Податок на додану вартість» ПКУ. Згідно ст. 180 ПКУ платником податку є:

- будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням, зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку, ввозить товари на митну територію України.

Згідно п. 181.1 ПКУ обов'язкова реєстрація платником ПДВ проводиться, якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з р. V ПКУ, у т. ч. з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн грн (без урахування ПДВ), така особа зобов'язана зареєструватися як платник ПДВ у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з

дотриманням вимог, передбачених ст. 183 ПКУ, крім особи, яка є платником єдиного податку першої – третьої групи. Виняток – обов’язкова реєстрація без оглядки на ліміт 1 млн. грн., у разі проведення нею операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави, незалежно від того, чи досягає вона загальної суми операцій із постачання товарів/послуг, 1 млн. грн., а також незалежно від того, який режим оподаткування використовує така особа згідно із законодавством[38].

- особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи;

- особа – управитель майна, яка веде окремий податковий облік із ПДВ щодо господарських операцій, пов’язаних із використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном;

- особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави;

- особа, що уповноважена вносити податок з об’єктів оподаткування, що виникають унаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності;

- особа – інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов’язаний із виконанням угоди про розподіл продукції [38].

Операції постачання, підлягають оподаткуванню за ставкою 20 %; за ставкою 7%; за ставкою 0%

Маємо підкреслити, що згідно п. 183.3 ПКУ у разі добровільної реєстрації особи як платника податку або особи, яка відповідає вимогам, визначеним пп. 6 п. 180.1 ст. 180 цього Кодексу, реєстраційна заява подається згідно з п. 183.7 цієї статті не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку

податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і складання податкових накладних.

При здійсненні господарських операцій у підприємства-платника ПДВ виникають податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг), податковий кредит щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ (рис. 1.2).

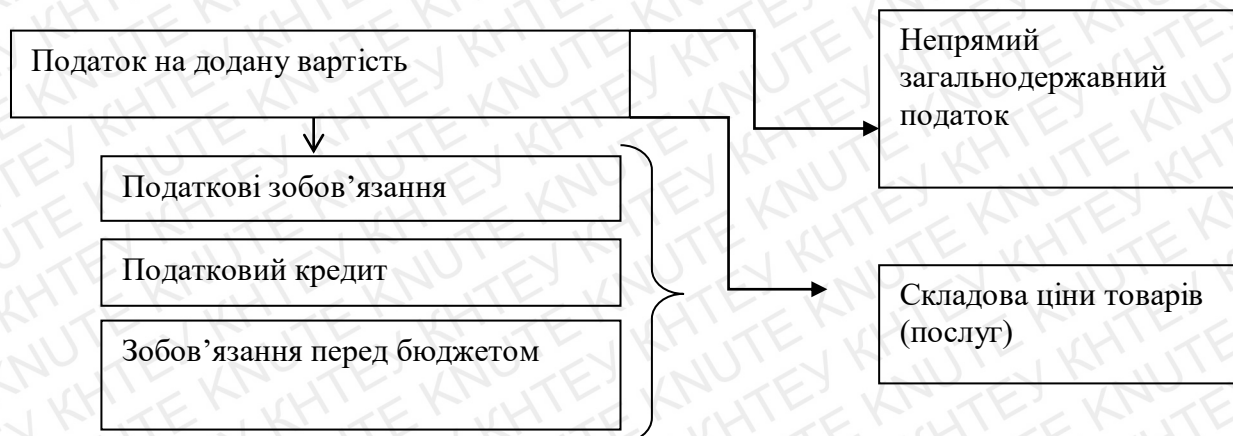


Рис. 1.2. Сутність податку на додану вартість

*Джерело: узагальнено автором на основі [38]*

Слід мати на увазі, що в теорії оподаткування, існують чотири варіанти розрахунку зобов'язань з податку на додану вартість, зокрема: прямий адитивний (балансовий метод); прямий метод віднімання, непрямий адитивний метод, непрямий метод віднімання (кредитний) [4]. Саме непрямий (кредитний) метод «прижився» як основний не тільки у світовій практиці, а і в Україні. Відповідно до цього, суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, можна визначити як різниці між сумою податкових зобов'язань, що виникли в результаті реалізації товарів (робіт, послуг) та сумою податкового кредиту, сплаченого постачальникам матеріальних ресурсів, спожитих в процесі господарської діяльності. Головне при цьому відсутність потреби розрахунку доданої вартості при обчисленні податкового зобов'язання, що значно спрощує процедуру обчислення суми ПДВ, для перерахунку до бюджету. Разом із тим непрямий метод віднімання не позбавлений і недоліків. Зокрема, це пов'язано із розривом у часі між сплатою ПДВ в ціні придбаних товарно-матеріальних цінностей і відшкодуванням цієї суми після реалізації виготовленої продукції, що призводить до вимивання обігових коштів з підприємства. Крім того,

недоліком є подвійне оподаткування доданої вартості всіх учасників процесу «виробництво-споживання».

Для кращого розуміння економічної сутності ПДВ наведемо його визначення та структуру бази оподаткування. Остання визначається виходячи із договірної вартості з урахуванням акцизного податку, ввізного мита, інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів), що включаються в ціну товару [1]. Схему бази оподаткування наведено на рис. 1.3.

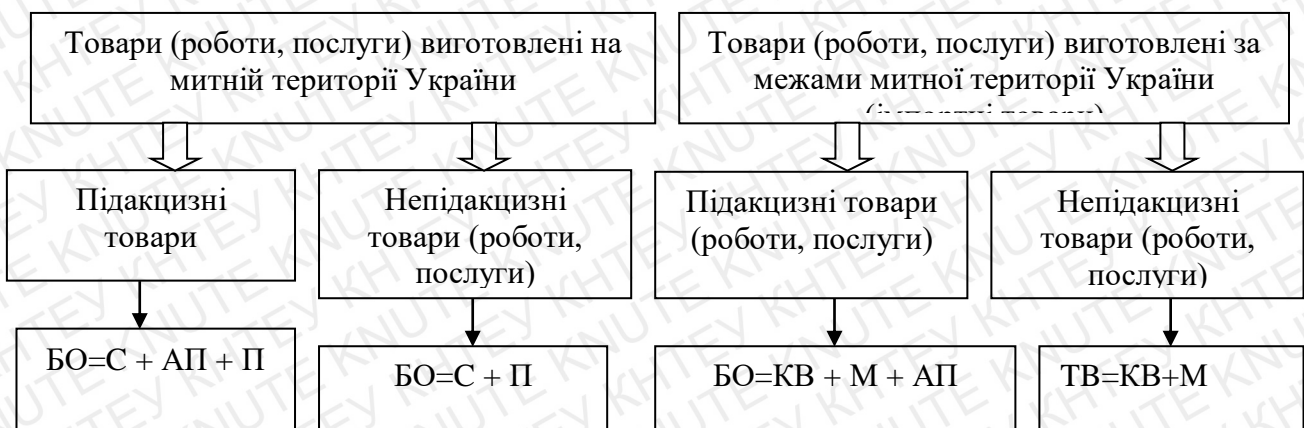


Рис. 1.3. Схема бази оподаткування ПДВ поставки товарів (робіт, послуг) на рівні звичайних цін

БО – база оподаткування; С – собівартість; АП – акцизний податок; П – прибуток ; КВ – контрактна вартість; М–мито.

Джерело: узагальнено автором на основі [45,46]

Необхідно зупинитися на методах визначення дати податкових зобов'язань із ПДВ, які використовуються при обліку зобов'язань з ПДВ у вітчизняній практиці. Відповідно до ПКУ дата визнання податкового зобов'язання з поставки товарів (робіт, послуг) є дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку, як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;
- дата відвантаження товарів, а в разі експорту – дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, для

послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку .

Крім того датою визнання податкового зобов'язання у орендодавця є дата фактичної передачі об'єкта фінансової оренди (лізингу) у користування орендарю (лізингоотримувачу). А датою визнання податкового зобов'язання при імпорті є дата подання митної декларації для митного оформлення. Також датою виникнення податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами, місцем надання яких є митна територія України, є дата списання коштів з банківського рахунку платника податку або дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг нерезидентом, залежно від того, яка з подій відбулася раніше.

Маємо підкреслити, що відповідно до ПКУ датою визнання податкового кредиту є: дата списання коштів з банківського рахунка платника податку в оплату товарів/послуг чи виписки відповідного документа або дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною[38].

Разом з тим наявність у ПДВ кредитного механізму дозволяє платникам податків претендувати на відшкодування вхідного ПДВ, тільки якщо відповідають певним вимогам та підкріплюють підстави для отримання відшкодування відповідними документами. Крім того, однією із переваг ПДВ є те, що за принципом країни призначення можна звільнити експорт від непрямого оподаткування. А використання нульової ставки щодо експорту позбавляє його тягаря ПДВ: експортери не збирають ПДВ при експорті, але все одно мають право вимагати відшкодування всіх сум ПДВ, при купівлі усіх вхідних ресурсів. Однак, це вірно, тільки в разі, коли відшкодування вхідного ПДВ здійснюється у встановлені терміни.

Отже, проаналізувавши економічну сутність ПДВ можна виділити позитивні та негативні сторони застосування ПДВ. Головним чином до позитивної сторони слід віднести, те що:

- має широку базу оподаткування, бо охоплює предмети широкого споживання і всі стадії руху продукції;

- збалансовує фінансові потреби уряду та необхідність створення умов для розвитку бізнесу;
- попереджає кризу перевиробництва, вирівнює можливість отримання надприбутків та регулює процеси споживання;
- податкове навантаження з ПДВ на кінцевий товар не залежить від числа оборотів і стадій створення вартості;
- нейтральність щодо підприємств різних стадій виробництва. Виняток – сировинні підприємства, що використовують природні ресурси;
- дозволяє оперативно проводити податкові операції;
- не впливає на прийняття рішення споживання – заощадження (інвестиції).

Разом із тим до негативної сторони застосування ПДВ можна віднести:

- складність адміністрування – значні втрати бюджету від його мінімізації та проблеми з відшкодуванням;
- непрозора “форма” оподаткування так, як платник – кінцевий споживач;
- відсутність протекціонізму (не надає переваг національному підприємству в міжнародній торгівлі та зовнішньоекономічних зв'язках);
- факти ухилення від сплати податку (в т.ч. за рахунок неузгодженості законодавчих актів з оподаткування, недосконалої системи податкових розрахунків);
- значний податковий тягар на малозабезпечені верстви населення, тощо.

## **1.2. Генезис нормативно-правового регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість**

Як зазначають фахівці, із прийняттям у червні 1991 р Закону України «Про систему оподаткування» починається нова ера податкової системи України, в якому було визначено перелік податків, зборів та інших обов'язкових платежів до державного бюджету, вказано джерела сплати податків, права та обов'язки податкових органів і платників податків. Разом з тим, в Україні прообразом податку на додану вартість був податок на

додавлену вартість, правила стягування і обчислення якого були викладені саме в цьому законі[27]. Згідно з цим основні складові діючої до 1 жовтня 1997 р. системи оподаткування доданої вартості були такі: не було передбачено механізму бюджетної компенсації стійкого дебетового сальдо; ПДВ, сплачений у ціні товарно-матеріальних цінностей, не зменшував податкових зобов'язань; ПДВ, сплачений у ціні необоротних активів амортизувався. Головне при цьому, що облік ПДВ здійснювався на методологічній базі бухгалтерського обліку.

Характерно, що відповідно до Закону України «Про податок на додану вартість», який почав діяти з 1 жовтня 1997 р, були введені для податкових розрахунків нові первинні податкові документи — податкові накладні і податкові векселі, а також нові аналітичні реєстри податкового обліку — книга обліку придбання товарів (робіт, послуг) і книга обліку продажу товарів (робіт, послуг) [27]. Однак у бухгалтерському обліку ці документи та реєстри не застосовувалися, так як в цьому не було потреби, оскільки бухгалтерський облік мав свої реєстри. Більше того на підставі податкових накладних та розрахунків коригувань даних податкової накладної з 1997 по 2000 р. склали реєстри аналітичного обліку з ПДВ — Книгу обліку продажу товарів (робіт, послуг) і Книгу обліку купівлі товарів (робіт, послуг. Метою ведення цих книг було визначення сум податкового зобов'язання та податкового кредиту платника податку за звітний період. Разом із тим специфіка обліку ПДВ полягала в тому, що на рівні первинного і аналітичного він був досить відокремлений від бухгалтерського обліку. У той же час, на синтетичному рівні податкові розрахунки «вписувалися» у систему бухгалтерського обліку, відображаючись у головній книзі, так і знаходили місце у фінансовій звітності — балансі і звіті про фінансові результати. Лише для цілей оподаткування платник ПДВ складав податкову декларацію з податку на додану вартість.

Відтак характеризуючи в цілому розвиток нормативно-правового регулювання обліку та звітності з ПДВ (додаток В), необхідно виділити наступні етапи (рис.1.4).



В 2015 р. були наступні законодавчі зміни, які стосуються ПДВ. Зміни в частині ПДВ стосувалися здебільшого процедурних питань його адміністрування (в т. ч. і електронного адміністрування ПДВ).



Рис. 1.4. Становлення законодавчої бази регулювання обліку та звітності з ПДВ в Україні

Джерело: узагальнено автором на основі [5,11,12,27]

Зокрема:

- збільшено поріг для обов'язкової реєстрації платником ПДВ з 300 тис. грн. до 1 млн. грн.;
- скорочено граничний термін включення податкових накладних до податкового кредиту до 180 днів;
- звільнено від оподаткування операції з експорту зернових;
- продовжено режим звільнення від оподаткування операцій з постачання відходів та брухту чорних і кольорових металів;
- надано право платникам ПДВ декларувати від'ємне значення податку для бюджетного відшкодування у місяці отримання такого від'ємного значення (а не у наступному місяці, як було раніше).

Дослідивши характеристику основних нормативних документів, виявлено відсутність дублювання або протиріччя функцій, що позитивно впливає на процес бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ.

Окрім вітчизняних нормативних документів, на бухгалтерський облік розрахунків за ПДВ впливають також і норми міжнародного права, ратифіковані Україною, відповідно до Угоди про партнерство та співробітництво між Україною і європейськими співтовариствами та їхніми державами-членами від 14 червня 1994 року Україна прийняла зобов'язання гармонізувати національне законодавство із законодавством європейських співтовариств про непряме оподаткування.

Відтак, у контексті інтеграції України до ЄС передбачено впровадження удосконалення справляння ПДВ:

- диференційованої шкали ставки ПДВ залежно від загальної споживчої корисності (цінності) товару: товари першої необхідності - знижена ставка, усі інші товари - стандартна ставка. В сучасних умовах вітчизняний споживач за більшість товарів першої необхідності змушений платити завищену на суму податку ціну;
- скорочення пільг щодо сплати ПДВ. Зниження ставки ПДВ можливе за рахунок ліквідації великої кількості пільг, що розширить базу оподаткування;

- заміна діючої 0% ставки ПДВ на пільгу «звільнення від оподаткування ПДВ», що покращить рівень прибутковості підприємств експортерів і зробить недоцільним експорт фіктивних товарів, прибуток яких - незаконне відшкодування;
- впровадження принципу «країна походження». В більшості країн ПДВ стягується на основі двох принципів: країни походження і країни призначення. Удосконалення стягнення ПДВ за принципом «країна надходження» виключає можливість незаконного отримання експортного відшкодування, що для України, дозволить збільшити надходження до бюджету від цього податку [48].

Постійні зміни в нормативних документах не впливають позитивно на процес бухгалтерського обліку ПДВ. Як показало дослідження розвитку регулювання бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ, спостерігається тенденція до ускладнення бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ шляхом застосування нових рахунків, первинних документів, форм звітності тощо. У зв'язку з ускладненням механізму обкладання ПДВ та бухгалтерського обліку за цим податком замість розв'язування існуючих проблем з'являються нові, пов'язані із запровадженням механізму бюджетного відшкодування через виділення податкового кредиту та податкового зобов'язання, порядку заповнення документів, що підтверджують суми податкового кредиту, розподілу сум ПДВ між оподатковуваними і неоподатковуваними операціями, а також пов'язані з пошуком як законних, так і незаконних схем ухилення від оподаткування та отримання сум бюджетного відшкодування [46].

У підсумку можна відмітити, що у становленні нормативно-правового забезпечення функціонування ПДВ були і досі залишаються протиріччя та невизначеність окремих положень нормативних документів, що призводить до багатьох конфліктних ситуацій між платниками податку та контролюючими органами. Також часті внесення змін до нормативно-правової бази з питань ПДВ потребує швидкого пристосування платників податків, що призводить до високої ймовірності допущення помилок в обліку чи звітності.

## Висновки за розділом 1

Дослідження теоретичних основ обліку розрахунків за ПДВ дозволило зробити наступні висновки.

1. У результаті проведеного дослідження встановлено, що теоретико-методичні положення обліку ПДВ набули значного розвитку наприкінці ХХ-ого століття у зв'язку з прийняттям Закону України "Про податок на додану вартість" та введенням у практику такої категорії як додана вартість. Виявлено, що ПДВ— непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до його норм. На нашу думку, ПДВ – це непрямий, загальнодержавний, універсальний акциз, який справляється з юридичних та фізичних осіб і нараховується на суму доданої вартості. Сутність ПДВ полягає у сплаті податку продавцем (виробником, постачальником) товарів, робіт, послуг з тієї частини вартості, яку він додає до вартості своїх товарів (робіт, послуг) до стадії реалізації їх.
2. Виявлені переваги застосування ПДВ, в тому числі, широка база оподаткування, утримання кризи перевиробництва, вирівнювання можливості отримання надприбутків, незалежність податкового навантаження від кількості стадій створення вартості, тощо. До недоліків ПДВ відносяться: складність механізму адміністрування, значні можливості для застосування схем шахрайства, регресивний вплив на малозабезпечені верстви населення, відсутність переваг для національних підприємств у міжнародній торгівлі.
3. Охарактеризований розвиток нормативно-правого регулювання обліку та звітності з ПДВ в Україні. Відтак, можна стверджувати, що до проблем обліку та звітності з ПДВ слід віднести: нестабільність податкового законодавства; проблеми функціонування механізму бюджетного відшкодування (нестача коштів, високий рівень шахрайства); складність та низька ефективність механізму адміністрування ПДВ. На основі проведеного аналізу досвіду країн-членів ЄС, потрібно: поглиблення диференціації ставок податку; впровадження системи швидкого та точного обміну

інформацією між податковими органами та іншими державними структурами, а також банками; проведення аудиту під час процедури реєстрації, що дасть можливість визначати ризикових платників податку уже під час реєстрації; спрощення форм звітності [25].

## РОЗДІЛ 2

**СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА  
ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП  
«КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»**

**2.1. Організація облікового процесу розрахунків за податком на  
додану вартість на підприємстві**

Об'єктом випускної кваліфікаційної роботи є діюче підприємство Філія «Олександрійська дорожньо-експлуатаційна дільниця» Дочірнє підприємство «Кіровоградський облавтодор» (філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»), основним видом діяльності якого є поточний ремонт дорожнього покриття.

Коротку характеристику досліджувального підприємства представлено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Коротка характеристика підприємства філія «Олександрійська ДЕД» ДП  
«Кіровоградський облавтодор»**

Повна назва	Філія "Олександрійська дорожньо-експлуатаційна дільниця " Дочірнього підприємства "Кіровоградський облавтодор" ВАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні Дороги України"
Ідентифікаційний код	19421394
Юридична адреса	28000, Кіровоградська обл., м. Олександрія, пр. Соборний, буд. 202
Фактична адреса	28000, Кіровоградська обл., м. Олександрія, пр. Соборний, буд. 202
Основний КВЕД	42.11 Будівництво доріг і автострад (основний)
Дата реєстрації підприємства	20.07.2002 р.
Основна діяльність	комплекс дорожніх ремонтно-будівельних робіт.
Статус	Платник податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах
Кількість працівників	150 чоловік

Таким чином, філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» здійснює комплекс дорожніх ремонтно-будівельних робіт, що підтверджує її основний КВЕД.

Розглянемо фінансовий стан Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор», який характеризують дані табл.2.2.

Таблиця 2.2

**Динаміка показників платоспроможності філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» протягом 2015-2019 рр.**

Показник	Нормативне значення показника	На 31.12. 2015	На 31.12. 2016	На 31.12. 2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Коефіцієнт грошової платоспроможності	0,25-0,35	0,13	0	0,16	0	0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,35	0,54	0	0,05	0,01	0
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,8-1,0	1,7	1,5	1,7	0,20	0,11
Коефіцієнт загальної ліквідності	Min.0,5	1,7	1,6	1,8	2,3	2,7

*Джерело: розроблено автором на даних балансів філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» (Додаток Д)*

Як свідчать дані табл.2.2, маємо можливість спостерігати, що протягом останніх років на підприємстві сформувалась тенденція зниження рівня платоспроможності, проте протягом всіх років він залишається нижче рівня нормативного значення. Так, в 2019 році рівень грошової платоспроможності склав 0 при нормі не нижче 0,2. А отже, є всі підстави стверджувати, що дане підприємство не є платоспроможним. Але, з 2015 по 2019 рр. ми спостерігаємо зріст коефіцієнту ліквідності.

Організаційна структура апарату управління підприємства наведена на рис. 2.1.



**Рис. 2.1. Організаційна структура Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»**

*Джерело: розроблено автором на основі штатного розпису «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»*

Необхідно зазначити, що організаційна структура підприємства відіграє важливу роль у формуванні і налагодженні системи обліку. Бухгалтерія на досліджуваному підприємстві складається з трьох чоловік, на чолі з головним бухгалтером, який забезпечує:

- дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання в установлені строки фінансової звітності;
- організацію контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;
- перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства ;
- формує та подає звітність до контролюючих органів.

Разом з тим бухгалтер із розрахунків виконує такі функції:

- формує інформацію про кредиторську і дебіторську заборгованість;



- приймає участь у інвентаризації та відображенні її результатів в обліку;
- здійснює контроль за погашенням дебіторської заборгованості та своєчасною сплатою зобов'язань, в т. ч. і за розрахунками з бюджетом.

Бухгалтер з первинної документації виконує такі функції:

- здійснює контроль за правильним оформленням та наявністю первинної документації;
- відображає первинні документи в системах обліку, таких як 1С:Підприємство;
- здійснює типові проведення господарських операцій та формує первинні реєстри обліку (Додаток К).

Разом з тим відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві, а, отже, і питання формування облікової політики, належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу [32].

При організації та веденні бухгалтерського обліку філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національними (положеннями) стандартами бухгалтерського обліку, Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, іншими нормативними документами.

Слід враховувати, що облікова політика повинна бути єдина для всіх учасників групи, як материнської компанії ДП «Кіровоградський облавтодор» так і дочірнього підприємства філія «Олександрійська ДЕД», що сприяє процесу складання консолідованої фінансової звітності. Втім відповідно до НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», якщо при складанні консолідованої фінансової звітності неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Метою організації обліку ПДВ у Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» є оперативне відображення достовірної

інформації щодо сум податку, які повинні бути вчасно перераховані до бюджету чи отримані в рахунок бюджетного відшкодування.

Організація обліку ПДВ на підприємстві в контексті облікової політики підприємства передбачає наступні етапи (рис. 2.2).

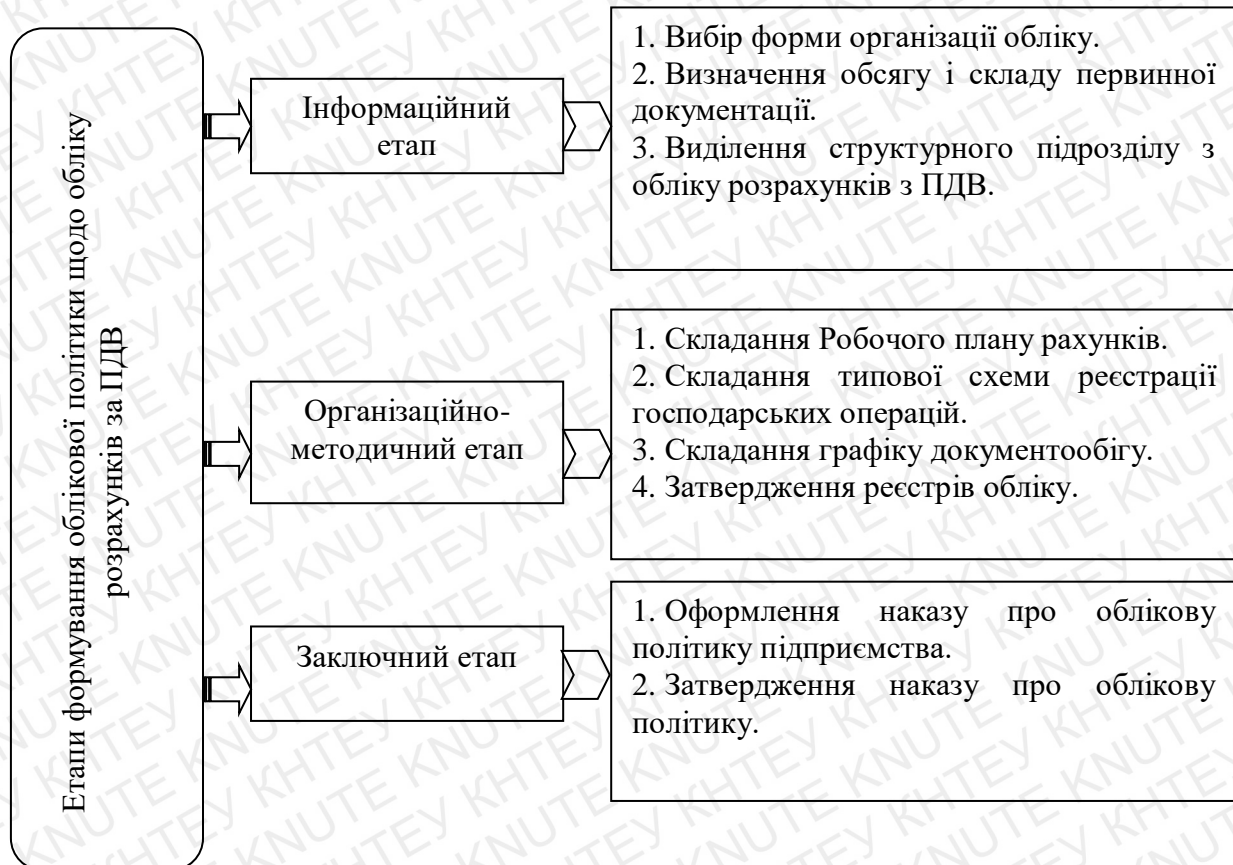


Рис. 2.2. Етапи формування облікової політики щодо обліку розрахунків за ПДВ

*Джерело: розроблено автором на основі [17,29,30]*

Взагалі для забезпечення ведення бухгалтерського обліку Філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» обрала автоматизовану форму організації бухгалтерського обліку (з використанням програмних продуктів 1С, М.Е.Дос «Облік ПДВ»). Необхідно, зазначити, що М.Е.Дос "Облік ПДВ" дозволяє здійснити повний цикл роботи з податкової накладною (далі ПН) і Розрахунком коригувань (далі РК) в електронному вигляді: створення; заповнення; перевірка; імпорт з систем бухгалтерського обліку; підписання кваліфікованим електронним підписом (КЕП); реєстрація податкових накладних в ЄРПН; реєстрація розрахунків коригувань; обмін

податковими накладними та розрахунками коригувань з квитанціями з контрагентами; формування запитів в ЄРПН; створення зведених податкових накладних.

Етапи організації процесу розрахунків за ПДВ платником якого є Філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор», наведено на рис. 2.2.

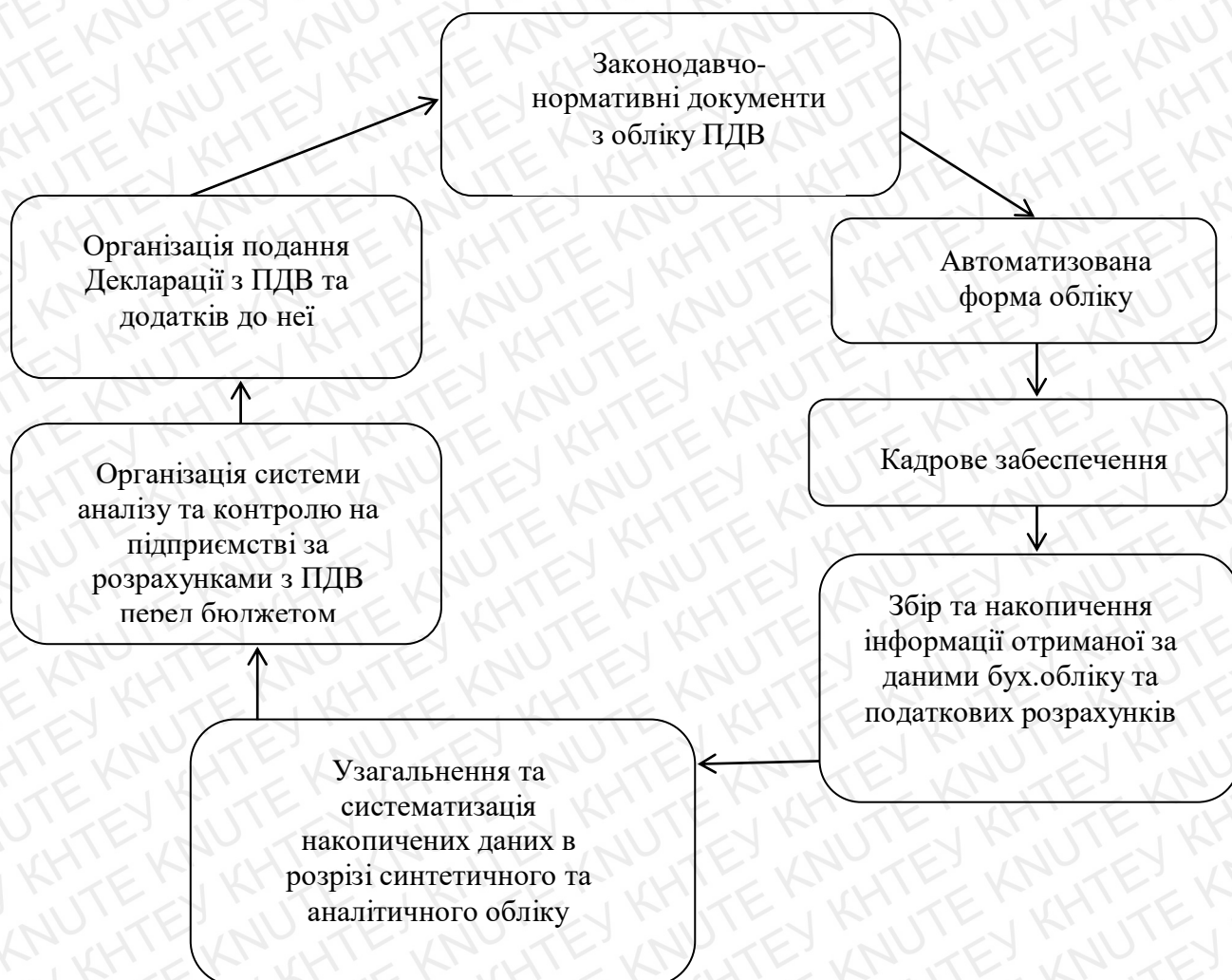


Рис. 2.2. Етапи організації процесу розрахунків за ПДВ на Філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»

*Джерело: розроблено автором на даних філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»*

Обліковий процес розрахунків за ПДВ на підприємстві, в обліковій політиці не прописаний, так як підприємство не має альтернативних варіантів ведення обліку розрахунків з бюджетом із ПДВ.

Результати здійсненого аналізу розрахунків з бюджетом за ПДВ на підприємстві дозволяють зробити висновок про те, що до основних завдань організації обліку ПДВ варто віднести:

- впровадження в обліковий процес нових комп'ютерних технологій;
- забезпечення облікової служби нормативно-правовою базою щодо обліку і звітності з ПДВ;
- своєчасне і належне оформлення документів, які є підставою для визнання податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ;
- забезпечення надійного захисту облікової інформації;
- своєчасне і належне відображення на рахунках бухгалтерського обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ;
- відображення достовірних даних щодо розрахунків з бюджетом за ПДВ у фінансовій та податковій звітності.

## **2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість**

Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку. Підставою для визнання на підприємстві податкового кредиту з ПДВ при придбанні товарів (робіт, послуг), та нарахування податкових зобов'язань з ПДВ при постачанні товарів (робіт, послуг) є належним чином оформлена податкова накладна.

Податкова накладна – це документ, який існує виключно в електронній формі та використовується платниками ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ. Реєстрація податкової накладної у базі Державної податкової служби - Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) є необхідною умовою для отримання покупцем права на податковий кредит та обов'язком постачальника [38].

Технологію заповнення реквізитів податкової накладної філією представлено в Додатку Л.

Якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в ЄРПН.

Граничні строки реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних (далі – ПН/РК) у ЄРПН наведені у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

### Граничні строки реєстрації ПН/РК у ЄРПН

Реєстрація ПН/РК у ЄРПН
для ПН/РК, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, – до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені;
для ПН/РК, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, – до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.
Для зведених податкових накладних та/або розрахунків коригування до таких зведених податкових накладних, складених за операціями, визначеними п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 цього Кодексу, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені.

*Джерело: складено на основі [38]*

Крім того платник податку має право зареєструвати ПН/РК в Реєстрі на суму податку ( $\Sigma$ Накл), обчислену за такою формулою (Додаток М).

Характерно, що якщо визначена сума є меншою, ніж сума податку в ПН/РК, які платник повинен зареєструвати в Реєстрі, то платник зобов'язаний перерахувати потрібну суму коштів із свого поточного рахунку на свій рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ.

Також збільшення реєстраційної суми може бути забезпечене також за рахунок отриманих ПН, зареєстрованих в Реєстрі, та сум ПДВ, сплачених під час ввезення товарів на митну територію України [38].

У підсумку, щоб вчасно зареєструвати ПН в Реєстрі, платники ПДВ повинні обов'язково подбати про наявність коштів на електронних рахунках в системі електронного адміністрування ПДВ.

З одного боку, підтвердженням продавцю про прийняття його ПН до Реєстру є квитанція у електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня. З іншого боку, відсутність факту реєстрації платником податку – продавцем товарів/послуг ПН/РК в Реєстрі (далі Реєстрі) або порушення порядку заповнення ПН не дає права покупцю на включення сум ПДВ до податкового кредиту та не звільняє продавця від обов'язку включення суми ПДВ, вказаної в ПН, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період [38].

Разом із тим ПН/РК (крім розрахунків коригування, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються (Моніторинг податкових накладних) щодо відповідності певним ознакам безумовної реєстрації ПН/РК (Додаток Н).

«Замінниками» податкових накладних можуть бути: транспортний квиток, готельний рахунок або рахунок, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, крім тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами; касові чеки, які містять суму отриманих товарів/послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального номера та податкового номера постачальника). У разі використання платниками для розрахунків із споживачами реєстраторів розрахункових операцій касовий чек повинен містити дані про загальну суму коштів, що підлягає сплаті покупцем з урахуванням податку, та суму цього податку, що сплачується у складі загальної суми; бухгалтерська довідка, складена відповідно до п. 36 підрозділу 2 р. XX цього ПКУ [38].

Філії та структурні підрозділи юридичних осіб — платників ПДВ, можуть від свого імені постачати та придбавати товари, роботи, послуги.

Відповідно і первинні документи складаються від імені таких філій або підрозділів, як це є у випадку із Філією «Олександрійська дорожньо-експлуатаційна дільниця» Дочірнє підприємство «Кіровоградський облавтодор».

Право на нарахування податкових зобов'язань з ПДВ та складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники ПДВ, а такою особою може бути лише головне підприємство. Однак, головне підприємство на власний розсуд має право делегувати філії або структурному підрозділу право складання податкових накладних за умови, що вони провадять самостійну господарську діяльність:

- здійснюють постачання товарів (послуг);
- проводять розрахунки з постачальниками (споживачами) [27].

Зважаючи на це, філія чи відокремлений підрозділ повинні мати окремий рахунок у банку, що зазначено у положенні про філію.

Головним підприємством ДП «Кіровоградський облавтодор» — платником ПДВ, кожній філії та кожному структурному підрозділу материнської компанії, був виданий окремий цифровий номер, про що було письмово повідомлено контролюючий орган за місцем його реєстрації як платника ПДВ. Повідомлення подається разом з декларацією за перший звітний період року і надалі разом з декларацією за той звітний період, у якому відбулися зміни у переліку філій (структурних підрозділів).

У ДП «Кіровоградським облавтодором» був виданий наказ по підприємству, в якому зазначено:

- присвоєний окремий цифровий номер філії (зауважимо, що номер не повинен містити жодних інших знаків та символів);
- особи, уповноважені на складання та реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі -Реєстрі) податкових накладних від імені філій;
- порядок відшкодування коштів за ПДВ, сплачений головним підприємством.

Втім, філії «Олександрійська ДЕД» делегується лише право складання податкових накладних/розрахунків коригування (далі ПК/РК), а от реєструвати

їх в Реєстрі може уповноважений працівник як філії, так і головного підприємства. До особливостей складання податкових накладних філією «Олександрійська ДЕД» можна віднести те, що порядковий номер податковим накладним присвоюється за загальними правилами, із однією умовою, є те, що номер податкової накладної не повинен повторюватися в межах однієї дати. Відповідно, можна вести нумерацію податкових накладних з будь-якою періодичністю, тобто починати її з початку кожного дня, кожного тижня, місяця чи року. Можна встановити, що кожна філія має право нумерувати свої податкові накладні незалежно від головного підприємства та інших філій, а можна ввести певні правила нумерації податкових накладних для головного підприємства та філій [55].

Розрахунок коригування до податкової накладної, виданої філією, також складає ця філія. Якщо на момент складання розрахунку коригування філія, яка видала відповідну податкову накладну, вже ліквідована або іншим чином припинила діяльність, головне підприємство має право скласти розрахунок коригування до відповідної податкової накладної. Причому в розрахунку коригування номер філії зазначати не потрібно.

Необхідно зазначити, що передавання активів від однієї філії до іншої чи до головного підприємства або від головного підприємства до філії не є постачанням товарів і не оподатковується ПДВ. Однак передача активів, придбаних для виробничих потреб, іншій філії в межах ДП «Кіровоградський облавтодор» однієї юридичної особи для невиробничого використання приводить до нарахування податкових зобов'язань з ПДВ і складання податкових накладних з типом причини «04».

Так само Філія «Олександрійська ДЕД» складає та надає ПН отримувачу в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку електронного підпису уповноваженої платником особи, та зареєстровану в Реєстрі. Крім того, ПН, складена та зареєстрована в Реєстрі платником податку, який здійснює операції з постачання послуг, є для покупця таких послуг підставою для нарахування сум податку, що відносять до податкового кредиту.



Також з метою отримання ПН/РК, зареєстрованих в Реєстрі, покупець надсилає в електронному вигляді запит до Реєстрі, за яким отримує в електронному вигляді повідомлення про реєстрацію ПН/РК, коригування в Реєстрі та ПН/РК в електронному вигляді. Такі ПН/РК, вважаються зареєстрованими в Реєстрі та отриманими покупцем.

Таким же чином ПН, які не надаються покупцю, а також ПН, складені за операціями з постачання послуг, які звільнені від оподаткування, підлягають реєстрації в Реєстрі.

В умовах використання підприємством ДП «Кіровоградський облавтодор» програмного продукту 1С:Підприємство», в обліку податкового кредиту (далі ПК) та податкових зобов'язань (далі ПЗ) виділяють: ПДВ очікуваний - виникає за первинними в тому числі платіжними документами, у разі якщо настає момент виникнення бази оподаткування. Відповідно до податкових параметрів в цих документах системою фіксується передбачуване значення ПДВ. Тобто, очікуваний ПДВ формується документами оперативного обліку; ПДВ підтверджений - виникає за отриманими або виписаними ПН, що дають підставу для включення очікуваних сум ПДВ до звітності з ПДВ та для розрахунків із бюджетом. Більше того, підтверджений ПДВ реєструється під час виписки або отримання податкових документів [37].

У цьому розумінні на практиці це дозволяє порівняти очікувані та підтвержені значення ПДВ, забезпечуючи додаткову перевірку правильності ведення обліку. Необхідно зазначити, що не повинно бути розходжень між первинними й податковими документами, якщо порівняння показує очікувані податкові зобов'язання з ПДВ, що не підтвержені податковою накладною, то слід сформувати податковий документ. Крім того в обліку відображаються коригування, для цього передбачені спеціальні та регламентні документи.

Документи, пов'язані із обліком ПДВ, умовно можна поділити на: оперативні - первинні документи, що протягом податкового періоду реєструють реалізацію, купівлю й оплати; спеціальні - податкові накладні, отримані від постачальника та виписані покупцям, ці документи формуються за фактом отримання від постачальника або в момент виникнення податкових

зобов'язань; регламентні документи - реєструються наприкінці звітнього періоду [44].

Безперечно, що для обліку ПДВ в інформаційній базі програми (далі ІБП), мають бути документи усіх трьох видів. Наприклад, за фактом незакритих до кінця місяця авансів від покупця (зі складним податковим обліком за договором) в ІБ мають бути проведені: платіжний документ, що відображає отримання авансу; податкова накладна, виписана покупцеві; регламентний документ, що реєструє цей аванс у податковому обліку ПДВ.

На досліджуваному підприємстві для обліку ПДВ використовуються наступні балансові рахунки плану рахунків, коротка характеристика яких показана в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

#### **Характеристика субрахунків та аналітичних рахунків рахунку 64 “Розрахунки за податками”**

Назва 1	Характеристика 2
6412 Розрахунки за ПДВ	для обліку розрахунків з ПДВ, аналітичний облік за цим рахунком не ведеться. Сальдо за рахунком підтверджується податковими документами
643 Податкові зобов'язання	для обліку ПЗ з ПДВ
6431 Податкові зобов'язання	- ПЗ з одержаних авансів. Аналітичний облік - у розрізі контрагентів, договорів та розрахункових документів
6432 Податкові зобов'язання непідтвержені	кредитове сальдо за рахунком показує не виписані покупцям податкові накладні. Аналітичний облік - у розрізі контрагентів, договорів та розрахункових документів
6433 Коригування податкових зобов'язань	використовується для обліку коригувань, зазвичай, через невірно оформлені податкові документи. Аналітичний облік за цим субрахунком не ведеться
6435 Умовний продаж	використовується у разі нарахування ПЗ з причини нецільового використання активів у неоподатковуваній ПДВ діяльності (списання, переведення до невиробничих основних засобів). Аналітичний облік за цим субрахунком не ведеться
644 Податковий кредит	для обліку ПК з ПДВ
6441 Податковий кредит - за виданими авансами	Аналітичний облік у розрізі контрагентів, договорів та розрахункових документів
6442 Податковий кредит непідтверджений	Дебетове сальдо за рахунком показує не отримані від постачальників податкові накладні. Аналітичний облік - у розрізі контрагентів, договорів та розрахункових документів.
6443 Коригування податкового кредиту	Рахунок обліку коригувань, що викликані, зазвичай "нецільовим" використанням, помилковим оформленням податкових документів або відсутністю податкових документів. Аналітичний облік за цим субрахунком не ведеться.

*Джерело: розроблено автором на основі даних філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»*

Варто відмітити, що облікові рахунки ПДВ, в програмі не рекомендується коригувати або змінювати їх призначення. Дослідження показало, що у оперативних документах не слід вказувати рахунок 6412, цей рахунок призначений для обліку підтверженого ПДВ, проводки за цим рахунком мають формуватися лише податковими документами. Більше того рахунки, призначені для обліку коригувань, автоматично підставляються у відповідних спеціальних та регламентних документах, якими реєструються коригування ПДВ, тощо [38].

Як правило проводки за рахунками для підсистеми "Облік ПДВ" є вторинними, первинними ж є рухи у спеціалізованих регістрах накопичення, що забезпечує інформацією про значення податкових параметрів господарських операцій для обліку ПДВ (ставка ПДВ, чи господарська діяльність, вид діяльності ПДВ тощо). При чому процедура «Закриття регістрів податкового обліку документу» «Закриття місяця», списує з регістра закінчені бізнес-операції і оплата за однаковими аналітичними розрізами обліку.

Також пара регістрів накопичення призначена для контролю очікуваного та підтверженого ПДВ: очікуваний і підтверджений ПДВ придбань - для обліку ПК. Безсумнівно, що це аналог рахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений», але з більш детальною інформацією про податкові параметри операцій; очікуваний і підтверджений ПДВ продажів - для обліку ПЗ, що є аналогом рахунку 6432 «Податкові зобов'язання непідтвержені», але з більш деталізованою податковою інформацією [39].

Дані регістрів використовуються для контролю правильності й повноти реєстрації сум ПДВ наприкінці періоду.

На досліджуваному підприємстві схема податкового обліку ПДВ встановлюється у договорі з контрагентом. Відповідно потрібний варіант обирається користувачем у договорі контрагента – прапорцем, в нашому дослідженні це спрощений облік ПДВ (облік з льоту) - у момент проведення кожного документа з льоту розраховується база оподаткування згідно з податковою схемою у договорі контрагента.

Приклад відображення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку показано в Додатку Н.

Згідно з розробленою на ДП «Кіровоградський облавтодор» системою внутрішньогосподарського та фінансового обліку, фінансової звітності, філії подають дані щодо своєї господарської діяльності до головного підприємства. Відповідно ДП «Кіровоградський облавтодор» при складанні фінансової звітності в цілому по підприємству включає результати фінансово-господарської діяльності всіх філій.

Разом з тим для обліку розрахунків між ДП «Кіровоградський облавтодор» і Філією «Олександрійська ДЕД», виділеними на самостійний баланс, передбачено субрахунок 683 “Внутрішньогосподарські розрахунки”. Тобто облік ведеться за такими розрахунками: взаємним відпуском матеріальних цінностей; реалізацією робіт, послуг; передачею витрат загальноуправлінської діяльності; виплатою заробітної плати працівникам; іншими видами розрахунків. Взагалі передача активів відображається записами за дебетом субрахунку 683 і кредитом відповідних рахунків активу балансу, а одержання активів - за зворотною кореспонденцією цих рахунків. Такі переміщення здійснюються відповідно до розробленого на ДП «Кіровоградський облавтодор» Положення про філію, наказів й розпоряджень керівника підприємства й керівників філій у межах їх повноважень. Крім того усі внутрішні розрахунки оформляються в установленому порядку первинними документами - накладними, актами приймання-передачі, платіжними документами тощо. Аналогічно додатковим документом для відображення операцій на субрахунку 683 слугує повідомлення - авізо, яке підписується головним бухгалтером головної організації або філії, що проводить ту або іншу операцію [39].

Наведемо кореспонденцію рахунків при розрахунках Філії «Олександрійська ДЕД», яка виділена на самостійний баланс, має поточний рахунок у банку з головним підприємством за операціями, щодо розрахунку ПДВ (табл.2.3).

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ у філії  
«Олександрійська ДЕД»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків				Сума, грн.
		ДП «Кіровоградський облавтодор»		Філія «Олександрійська ДЕД»		
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Одержання філією товарно-матеріальних цінностей					
	Відображення вартості товарно-матеріальних цінностей без ПДВ (за накладною постачальника)	-	-	20, 22	631	15000,00
2	Відображення суми податкового кредиту (згідно з зареєстрованою податковою накладною)	-	-	6412	631	3000,00
3	Передача податкового кредиту до головного підприємства	6412	683	683	6412	3000,00
4	Передача суми заборгованості перед постачальником до	683	631	631	683	18000,00
5	Перерахування коштів з поточного рахунку філії на поточний рахунок головного підприємства для наступного розрахунку з постачальником	311	683	683	311	15000,00
6	Перерахування оплати постачальнику з поточного рахунку головного підприємства	631	311	-	-	18000,00
Виконання робіт філією «Олександрійська ДЕД»						
7	Виконані роботи філією	-	-	361	703	300000,00
8	Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ	-	-	703	6412	50000,00
9	Списання собівартості робіт	-	-	903	23	200000,00
10	Списання на фінансовий результат собівартості робіт	-	-	791	903	200000,00
11	Списання на фінансовий результат доходу від робіт	-	-	703	791	250000,00
12	Передача податкових зобов'язань до головного підприємства	683	6412	6412	683	50000,00
13	Передача розрахунків з замовниками від філії	361	683	683	361	300000,00
14	Надходження оплати від покупців на поточний рахунок головного підприємства	311	361	-	-	300000,00

*Джерело: розроблено автором за даними Філії «Олександрійська ДЕД»*

Дані таблиці свідчать про те, що здійснювані внутрішні операції призводять до виникнення внутрішніх розрахунків. Відповідно податковий кредит і зобов'язання передаються до головного підприємства ДП «Кіровоградський облавтодор», яке і формує податкову звітність із ПДВ. При чому, для цього використовують рахунок 683 «Внутрішньогосподарські розрахунки», який призначений для ведення обліку внутрішньогосподарських розрахунків із виробничими одиницями та господарствами, виділеними на окремий баланс, із взаємного відпуску матеріальних цінностей; реалізації продукції, робіт, послуг; передачі витрат загально управлінської діяльності; виплати заробітної плати працівникам цих господарств; з інших видів розрахунків.

### **2.3. Відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у фінансовій та податковій звітності підприємства**

Завершальним результатом фінансового обліку та податкових розрахунків є звітність, яка призначена для використання зовнішніми і внутрішніми користувачами. Головним чином показники фінансової та податкової звітності використовуються для прийняття управлінських рішень у господарсько-фінансової діяльності підприємства. Від якості складання звітності залежить якість прийняття управлінських рішень, ефективність функціонування підприємства. У підсумку фінансова та податкова звітність ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку, що передбачено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [32].

По суті порядок формування розрахунків із ПДВ та перенесення накопиченої на відповідних субрахунках інформації до статей балансу в загальному вигляді наведено на рис. 2.5.

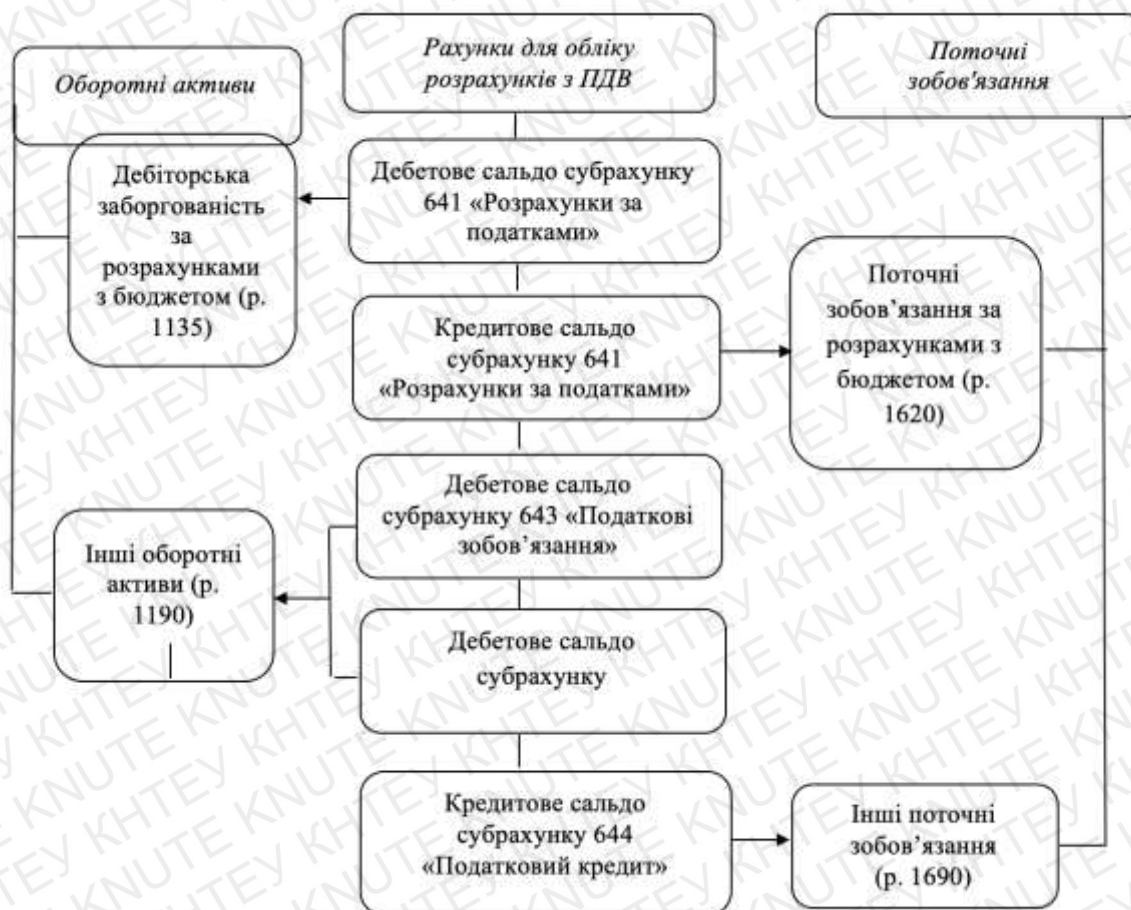


Рис. 2.5. Взаємозв'язок між субрахунками з обліку розрахунків з ПДВ та статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Джерело: розроблено автором на даних ДП «Кіровоградський облавтодор»

Відтак, накопичені на рахунках бухгалтерського обліку суми, пов'язані з розрахунками з ПДВ, стосуються відображення: бюджетного відшкодування; податкового кредиту та податкових зобов'язань, пов'язаних із авансами; сум ПДВ, не підтверджених податковими накладними постачальника.

Варто взяти до уваги підходи до відображення в фінансовій звітності податкового кредиту та податкових зобов'язань, пов'язаних із авансами. Разом з тим сальдо субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» головне підприємство відображає у балансі в складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань відповідно (рис. 2.5). Характерно, що, відбувається нелогічне включення сальдо активного субрахунку 644 до складу зобов'язань, а сальдо пасивного субрахунку 643 – до складу активів. З одного боку це може слугувати до викривлення результатів аналізу фінансового стану

підприємства. З іншого боку, якщо величини зазначених об'єктів незначні, то дебетове сальдо субрахунку 643 та кредитове сальдо субрахунку 644, на нашу думку, можна продовжувати включати до рядків 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» та 1620 «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» балансу підприємства з подальшим розкриттям інформації про них у примітках до фінансових звітів. [39].

Як показали дослідження, правила заповнення декларації з ПДВ на філії «Олександрійська ДЕД» збігаються із Порядком заповнення і подання податкової звітності з ПДВ (Додаток Р та С).

Зупинимося на головних із них: декларацію з ПДВ подають за формою, чинною на дату її подання; декларацію з ПДВ подають лише в електронному вигляді; декларацію заповнюють за звітний період; дані в декларації мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника; одиниця виміру – грн. без копійок із відповідним заокругленням за загальновстановленими правилами; у колонці А в усіх необхідних випадках проставляються обсяги постачання (придбання) без урахування ПДВ, сума податку вказується в колонці Б; у рядках декларації з ПДВ, що не заповнюються, нулі, прочерки й інші знаки чи символи не проставляються.

Для формування декларації з ПДВ у прикладному рішенні використовуються відповідні обігові реєстри накопичення ПДВ-податковий кредит та ПДВ-податкові зобов'язання. Записи у ці реєстри формуються: за податковими накладними (від постачальника та для покупця); митними деклараціями по імпорту; деякими регламентними документами.

Тобто, звітність з ПДВ формується лише за даними проведених податкових накладних, а не на підставі залишків і оборотів за рахунками обліку ПДВ.

Крім того, з метою заповнення регламентованої звітності з ПДВ податкові документи та регламентовані документи коригувань містять посилання на податкові статті, що зберігаються у службовому довіднику «Статі податкових декларацій». При чому його структура відповідає переліку



рядків Декларації з ПДВ. Також у документах вказується та стаття податкової декларації, за якою у звіті має бути відображена операція.

Отже, на Філію «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградській облавтодор» згідно НП(с)БО 1 та Порядком заповнення податкової накладної, якій делеговано право виписки податкових накладних, поширюються загальні правила складання податкових накладних і реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних. При цьому електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ у Казначействі відкривається виключно платнику податку – головному підприємству.

## **Висновки за розділом 2**

Дослідження сучасного стану обліку розрахунків за ПДВ у філії «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР» дозволило зробити наступні висновки.

1. Було з'ясовано місце й роль, в організації облікового процесу на підприємстві, розрахунків за ПДВ. Підтверджено важливість системи обліку розрахунків з ПДВ.
2. Досліджено методику обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ. Серед основних завдань обліку розрахунків з ПДВ варто виокремити: своєчасне та правильне формування податкових накладних; моніторинг зареєстрованих та незареєстрованих податкових накладних в ЄРПН; відображення в системі розрахунків з ПДВ «замінників» податкових накладних; достовірне відображення оподатковуваних операцій з ПДВ в системі рахунків обліку; своєчасне формування регістрів синтетичного та аналітичного обліку. Виокремлена специфіка ведення обліку розрахунків за ПДВ в умовах фінансово-господарської діяльності підприємства як філії.
3. Охарактеризовано особливості відображення розрахунків з бюджетом за ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства. У результаті проведеного дослідження форм фінансової та податкової звітності встановлено інформативність форм звітності щодо відображення інформації

про податкові зобов'язання та податковий кредит з ПДВ. Правила заповнення податкової декларації з ПДВ на філії «Олександрійська ДЕД» відповідають Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ.

## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ФІЛІЇ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ДЕД» ДП «КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОБЛАВТОДОР»

#### 3.1. Удосконалення організації обліку розрахунків з ПДВ на філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор»

Як свідчать результати наших досліджень, кожне підприємство потребує наявності якісного інформаційного забезпечення для прийняття рішень. Якісним інформаційним забезпеченням можна назвати, якщо воно відповідає наступним критеріям: цілісність, вірогідність, гнучкість, контроль, адаптивність, мінімізація введення і виведення інформації, що базується відповідно на організаційній, методичній та нормативно-правовій складових.

На наш погляд, до організаційної складової удосконалення фінансового обліку розрахунків за ПДВ на Філії «Олександрійська ДЕД» слід віднести: методичні засади організації бухгалтерського обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ в умовах роботи філії транспортного підприємства, у частині розробки облікової політики, робочого плану рахунків та методики відображення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ відповідно.

В розробці дієвої облікової політики в частині обліку розрахунків з ПДВ для Філії «Олександрійська ДЕД», з точки зору інтересів системи управління, потрібне вирішення наступних питань:

- поєднання централізованого і децентралізованого підходів в організації облікового апарату;
- взаємозв'язок між фінансовим, управлінським і податковим видами обліку, основуючись на принципах оперативності, багаторазового використання типових форм первинних і зведених документів для прийняття управлінських рішень, складанні звітності;

- делегування повноважень і відповідальності за організацію обліку і контролю керівників структурних підрозділів, головних спеціалістів;
- взаємозв'язок функцій обліку з центрами прийняття управлінських рішень (планування, контролю, аналізу, проведення моніторингу і діагностики ефективності діяльності підприємства).

Маємо підкреслити, що облікове забезпечення розрахунків з ПДВ в сучасних умовах регулюється Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [39], так як Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 втратила чинність у червні 2019 року. Однак Філія «Олександрійська ДЕД, на нашу думку все ж може використовувати рекомендації Інструкції № 141.

Також до методичних прийомів вдосконалення можна віднести: організацію первинного обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ за рахунок удосконалення та впровадження документів у системі ЄРПН. У зв'язку з викладеним вище та підтримуючи думку дослідників про спрощення записів на субрахунках 643 та 644, що пов'язані з виданими та отриманими авансами нарахованими податковими зобов'язаннями та податковим кредитом з ПДВ лише від сум передоплат, які не були відвантажені та отримані за станом на кінець місяця. По суті, на думку дослідників [12, с. 1198] це дасть змогу виключити із субрахунків 643 та 644 численні записи, пов'язані з обліком кожної часткової передоплати протягом звітного місяця.

Вважаємо, що в практичній діяльності досліджуваного підприємства варто застосувати методику обліку суми податкових зобов'язань по ПДВ, яка відрізняється від бази виникнення доходу. При цьому момент виникнення і розмір бази оподаткування по ПДВ розраховувати за формулою:

$$O_o = D_{ob} - K_{c-до\ p/m} + K_{c-до\ k/m}, \quad (1)$$

де  $O_o$  – об'єкт оподаткування;

$D_{ob}$  – дебетовий оборот по рахунку 36;

$K_{c-до}$  на п-міс, кредитове сальдо на початок місяця по рахунку 36;

Кс-до на к-м - кредитове сальдо на кінець місяця (рах. 36).

Так, бухгалтерські рахунки 7 класу по реалізації продукції, товарів (робіт, послуг) кореспондують з рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». Потім визначаємо суму податкових зобов'язань по ПДВ

$$(Пз) : Пз = О_0 / 6. \quad (2)$$

У цьому аспекті варто взяти до уваги те, що дана методика по обліку податкових платежів дасть змогу контролювати склад доходів, типові бухгалтерські записи, суму податкових зобов'язань з ПДВ, одночасно покращувати якість та інформаційне забезпечення показників, що відображаються у податковій звітності.

Є підстави вважати, що складанню та поданню податкової звітності на досліджуваному підприємстві приділяється значна увага. По суті склад і структури податкової звітності показує, що інформація щодо податків та зборів дублюється, зокрема, спочатку подається у спеціальних додатках, а потім відображається у податкових деклараціях по ПДВ, та інших. Більше того, значна кількість додатків, що подаються одночасно з податковими деклараціями, використовуються лише як допоміжні таблиці. Усе це свідчить про те, що потрібне удосконалення складу та змісту форм податкової звітності з ПДВ, а саме: до мінімуму скоротити додатки до податкової Декларації, оскільки вони не несуть суттєвої інформації при прийнятті економічних рішень в процесі контролю діяльності підприємства, нарахуванні та сплати податку [42].

Серед нормативно-правових складових, вдосконалення обліку розрахунків за ПДВ можна виділити: Положення щодо адаптації Податкового кодексу України та законодавства ЄС в частині непрямого оподаткування шляхом гармонізації трактувань таких понять як: об'єкт оподаткування ПДВ, платник ПДВ, розмежування видів податкових пільг і ставок податку, які напряду не залежать від суб'єкта дослідження.

### 3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства

Основною метою податкового менеджменту підприємства є досягнення паритету інтересів підприємства та державних органів влади.

Головним чином завдання податкового менеджменту на досліджуваному підприємстві це реалізація концепції податкового планування на підприємстві, оптимізація податкових платежів та зміна терміну їх сплати та зниження податкового навантаження.

Одним з важливих внутрішніх нормативних документів підприємства щодо облікового забезпечення податкового менеджменту підприємства є його облікову політику, а саме є наказ про облікову політику підприємства.

Взагалі можливість вибору альтернативних елементів облікової політики дає змогу підприємству зменшити результати фінансово-господарської діяльності, так і оптимізувати податкові платежі.

По суті серед спеціальних методів податкового менеджменту з ПДВ вагоме місце належить методу зміни термінів сплати податкових платежів. Так наприклад, «відтермінування податкових платежів з ПДВ досягають шляхом перерахування в останні дні звітного періоду попередньої оплати за товарно-матеріальні цінності постачальникам – платникам цього податку [50].

До шляхів реалізації методу зміни термінів сплати податкових платежів з ПДВ можна віднести:

- перенесення сплати основної суми податкових зобов'язань платника податків на умовах податкового кредиту без урахування сум пені, за якими основна сума податкових зобов'язань та нараховані проценти сплачують рівними частками починаючи з будь-якого податкового періоду, визначеного відповідним податковим органом, але не пізніше закінчення 12 календарних місяців з моменту виникнення такого податкового зобов'язання, або одноразово у повному обсязі;
- надання платнику податків бюджетного кредиту на основну суму грошових зобов'язань або податкового боргу (в тому числі окремо – суми штрафних (фінансових санкцій) без урахування сум пені на умовах

податкового кредиту, за якими основна сума кредиту та нараховані проценти погашають рівними частками починаючи з місяця, що настає за тим місяцем, у якому прийнято рішення про надання такого розтермінування;

- платник податків видає вексель за власним бажанням з метою відтермінувати платежі за податковими зобов'язаннями з ПДВ.

Масив інформації про фінансову та господарську діяльність підприємства дає можливість оцінки ситуацій податкових платежів та управління ними. Для цього варто мати бухгалтерську та податкову звітність платника податків, дані про нарахування і сплачені податки, відомості про нараховані та сплачені пені і штрафні санкції, про здійснення камеральних та виїзних перевірок тощо. Тому ми підтримуємо думку науковців та практиків і пропонуємо для Філії «Олександрійська ДЕД» сформувати податковий паспорт підприємства де інформація зводиться у розділи, з метою отримання даних про структуру підприємства, його основні показники діяльності та обов'язкові показники, необхідні для розрахунку податкової бази та податкового навантаження, справляння податкових платежів (зборів), в динаміці, обсяги заборгованості перед бюджетом.

Структурно податковий паспорт підприємства має складатися з кількох розділів, у яких відображається повний набір показників, що характеризують податкову основу та ефективність податкового адміністрування (рис.3.1).

Варто також додати до переліку даних, які характеризують діяльність підприємства, показники, що всебічно характеризують сферу діяльності підприємства, в т. ч. основну діяльність. В даному документі повинна відображатися інформація, яка характеризує економічні показники, податкову базу, обсяги нарахувань за видами податків, заборгованість по сплаті податків та інші показники. Тому не слід обмежуватись даними податкової звітності, а брати до уваги показники фінансово-господарської діяльності підприємств, відображені у статистичній та фінансовій звітності [53].

В документ потрібно включати показники, які здійснюють значний вплив на формування податкового навантаження на Філії «Олександрійська ДЕД».



Рис. 3.1. Формування адресної та інформаційної частин податкового паспорта транспортного підприємства

Джерело: на основі [43]

Отже, облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства є складовою управління підприємством, адже саме він забезпечує перевірку виконання та ефективності управлінських рішень, контроль за наявністю та використанням обмежених фінансових та матеріальних ресурсів, а також виявлення та усунення відхилень у фінансово-господарській діяльності та системі бухгалтерського обліку платника податків.



### Висновки за розділом 3

В розділі обґрунтовано удосконалення організації обліку та звітності з ПДВ та розглянуто облікове забезпечення податкового менеджменту підприємства. За даними дослідження:

1. До удосконалення організації обліку та звітності з ПДВ слід віднести: методичні засади організації бухгалтерського обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ в умовах роботи філії транспортного підприємства, у частині розробки облікової політики, робочого плану рахунків та методики відображення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ відповідно. Спростити форми податкової звітності з ПДВ шляхом виключення даних, які дублюються у інших формах звітності та відповідно скоротити окремі додатки до податкової Декларацій, оскільки вони не несуть суттєвої інформації в процесі контролю діяльності підприємства, нарахуванні та сплати податку.
2. Для облікового забезпечення податкового менеджменту підприємства. пропонуємо для Філії «Олександрійська ДЕД» сформувати податковий паспорт підприємства де інформація зводиться у розділи, з метою отримання даних про структуру підприємства, його основні показники діяльності та обов'язкові показники, необхідні для розрахунку податкової бази та податкового навантаження, справляння податкових платежів (зборів), в динаміці, обсяги заборгованості перед бюджетом.

## ВИСНОВКИ

Дослідження з обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість дозволило зробити наступні висновки.

1. У результаті проведеного дослідження встановлено, що теоретико-методичні положення обліку ПДВ в Україні набули розвитку у зв'язку з прийняттям Закону України «Про податок на додану вартість» та введенням у практику такої категорії як додана вартість. Виявлено, що ПДВ – непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до встановлених норм у Податковому кодексі України. ПДВ – це загальнодержавний, універсальний акциз, який справляється з юридичних та фізичних осіб і нараховується на суму доданої вартості. Сутність ПДВ полягає у сплаті податку продавцем (виробником, постачальником) товарів, робіт, послуг з тієї частини вартості, яку він додає до вартості своїх товарів (робіт, послуг) до стадії реалізації їх.
2. Виявлені переваги та недоліки застосування ПДВ. До переваг цього податку відносяться: широка база оподаткування, утримання кризи перевиробництва, вирівнювання можливості отримання надприбутків, незалежність податкового навантаження від кількості стадій створення вартості, тощо. До недоліків ПДВ відносяться: складність механізму адміністрування, значні можливості для застосування схем шахрайства, регресивний вплив на малозабезпечені верстви населення, відсутність переваг для національних підприємств у міжнародній торгівлі.
3. Охарактеризований розвиток нормативно-правового регулювання обліку та звітності з ПДВ в Україні. В роботі досліджено етапи становлення та розвитку обліку ПДВ в Україні. Відтак, можна стверджувати, що до проблем обліку та звітності з ПДВ слід віднести: нестабільність податкового законодавства; проблеми функціонування механізму бюджетного відшкодування (нестача коштів, високий рівень шахрайства); складність та низька ефективність механізму адміністрування ПДВ. На основі проведеного аналізу досвіду країн-членів ЄС, потрібно:

поглиблення диференціації ставок податку; впровадження системи швидкого та точного обміну інформацією між податковими органами та іншими державними структурами, а також банками; проведення аудиту під час процедури реєстрації, що дасть можливість визначати ризикових платників податку уже під час реєстрації; спрощення форм звітності; поступове запровадження Єдиного рахунку, з якого здійснюватиметься сплата усіх податків. Робота виконана за матеріалами Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор». Одним із головних завдань Філії є виконання обсягів робіт з будівництва, ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг, мостів, інших споруд та елементів облаштування доріг. Згідно статуту підприємства Філія «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» здійснює організацію бухгалтерського обліку на підставі Положення про облікову політику. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку (крім реєстру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб (крім банків і бюджетних установ), їх філій, відділень, представництв незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності (далі - підприємства), на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів.

4. Було з'ясовано місце й роль розрахунків за ПДВ в організації облікового процесу на підприємстві. Підтверджено важливість системи обліку розрахунків з ПДВ для забезпечення своєчасності виконання податкового обов'язку підприємства за цим податком перед бюджетом.
5. Досліджено методику обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ. Серед основних завдань обліку розрахунків з ПДВ виокремлені наступні: своєчасне та правильне формування податкових накладних; моніторинг зареєстрованих та незареєстрованих податкових накладних в ЄРПН;

відображення в системі розрахунків з ПДВ «замінників» податкових накладних; достовірне відображення оподатковуваних операцій з ПДВ в системі рахунків обліку; своєчасне формування регістрів синтетичного та аналітичного обліку. Досліджена специфіка ведення обліку розрахунків за ПДВ в умовах фінансово-господарської діяльності підприємства як філії.

6. Охарактеризовано особливості відображення розрахунків з бюджетом за ПДВ у фінансовій та податковій звітності підприємства. У результаті проведеного дослідження форм фінансової та податкової звітності встановлено інформативність форм звітності щодо відображення інформації про податкові зобов'язання та податковий кредит з ПДВ. Правила заповнення податкової декларації з ПДВ на філії «Олександрійська ДЕД» відповідають Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ [37].
7. До удосконалення організації обліку та звітності з ПДВ слід віднести: методичні засади організації бухгалтерського обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ в умовах роботи філії транспортного підприємства, у частині розробки облікової політики, робочого плану рахунків та методики відображення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ відповідно. Крім того, доцільно спростити форми податкової звітності з ПДВ шляхом виключення даних, які дублюються у інших формах звітності та відповідно скоротити окремі додатки до податкової Декларації, оскільки вони не несуть суттєвої інформації в процесі контролю діяльності підприємства, нарахуванні та сплати податку.
8. Для облікового забезпечення податкового менеджменту підприємств, пропонуємо для Філії «Олександрійська ДЕД» сформувати податковий паспорт підприємства де інформація зводиться у розділи, з метою отримання даних про структуру підприємства, його основні показники діяльності та обов'язкові показники, необхідні для розрахунку податкової бази та податкового навантаження, справляння податкових платежів (зборів), в динаміці, обсяги заборгованості перед бюджетом.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бараннік О.О. Проблемні питання щодо ведення підсистем бухгалтерського обліку: О.О. Бараннік: Матеріали конференції Наукового клубу Sophus. URL: <http://sophus.at.ua>
2. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. дис. канд. екон. наук: 08.00.08 Київ, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», 2018. – 280 с.
3. Бурковська А.В. Ходикіна А.А. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість: Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Вип. 8. – С. 196-199
4. Власова О.Є. Конспект лекцій з курсу «Податковий облік»/ О.Є. Власова // Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. – ХНАМГ, 2015. – 218 с. <http://efm.vsau.org/98>
5. Вітчизняні реалії та перспективи справляння ПДВ в Україні: М. О. Коніна: Актуал. проблеми економіки. - 2016. - № 8. - С. 268-277
6. Григоренко Ю.В. Особливості податкового обліку податку на додану вартість: Ю.В. Григоренко: Молодий вчений. – 2016. – №3 (30). – С. 64-69.
7. Дубинська О.О., Костюченко О.О. Проблеми і напрями вдосконалення розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2019. Вип.24, Ч. 2. С. 5-8. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/>
8. Дугар Т.Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі: Т.Є. Дугар: Економіка і суспільство. 2016. Вип. №2. С. 689-693. URL: <http://www.economyandsociety.in.ua>.
9. Декларація із ПДВ порядково: спецвип. - Дніпро: Баланс-Клуб, 2017. - 96 с. URL: <https://balance.ua/publishing/buhgalterskaya-sistema-balans/>
10. Декларація із ПДВ порядково: спецвип. -Дебет-Кредит, 2020 від 17.02.2020. URL: <https://news.dtki.ua/taxation/pdv/60746>

11. Коцан О.П. Порядок удосконалення облікового відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Науково-інформаційний вісник «Економіка». 2014. № 9. С. 263-270. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nivif\\_2014\\_9\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nivif_2014_9_41)
12. Кушніренко О.А. Облікове відображення розрахунків із податку на додану вартість при формуванні фінансової звітності. О.А. Кушніренко. URL: [journals.nubip.edu.ua/index.php/Economica/article/download/4908/4835](http://journals.nubip.edu.ua/index.php/Economica/article/download/4908/4835)
13. Лесько М.В. ПДВ та його вплив на господарську діяльність суб'єктів підприємництва: автореф. дис.на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит». М.В. Лесько. Київ, 2014. С. 21
14. Ліхоносова Г.С. Проблемні аспекти організації обліку платників податку на додану вартість. Г.С. Ліхоносова, В.С. Марченков: Часопис економічних реформ. 2013. №4 (13). С. 49-53
15. Макконелл К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика. Макконелл К.Р., Брю С.Л.; пер. с англ. 11-го изд. К.: Хагар-Демос, 1993. С. 785
16. Малишкін О. Диференціація поняття «бухгалтерський облік»: податковий аспект. О. Малишкін: Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 3. С. 13 -20
17. Малишкін О. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії. О. Малишкін: Бухгалтерський облік і аудит. 2015. №11. С. 27-41
18. Мараховська Т.М. Шляхи вдосконалення справляння податку на додану вартість. Т.М. Мараховська: Збірник наукових праць ВНАУ. 2017. №4 (70). С. 149-154
19. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2011 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0720201-11#Text>
20. Матвійчук Л.О. Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні дохідної частини державного бюджету України. Л.О. Матвійчук, І.В. Гоменюк: Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. №11. С. 749-752. URL: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/157.pdf>
21. Особливості функціонування ПДВ в Україні. О. Т. Замасло, Бізнес Інформ. 2017. № 5. С. 210-215.

22. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб. М.І. Бондар, Л.Г. Ловінська, Н.М. Лисенко та ін.; за заг. ред. М.І. Бондаря та Н.М. Лисенко. 2-ге вид., переробл. і допов. К.: ДННУ «акад. фін. управління», 2016. С. 585
23. Оксенюк О.І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість векономіці України: дис. к.е.н.: 08.00.08. О.І. Оксенюк. Львів, 2015. С.231
24. Особливості ПДВ в Україні в контексті зближення з європейським законодавством. Н. Ю. Рекова, С. В. Мельник: Бізнес Інформ. - 2016. № 3. С. 214-219
25. Облік і оподаткування доданої вартості. В. К. Орлова, С. М. Кафка: Економіка України. 2016. № 2. С. 44-51. URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki>
26. Правове регулювання адміністрування податку на додану вартість в Україні : монографія. С. М. Греца, Ю. М. Бисага, В. І. Ярема, М. В. Сідак, Я. В. Греца; ДВНЗ «Ужгород. нац. ун-т». Ужгород: Гельветика, 2017. С. 179-198
27. «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»: наказ Міністерства фінансів України від 1.01.2020 № 159 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
28. Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. №1. С. 82-102
29. Подолянчук О.А., Домбровська В.В. Облік та звітність за податком на додану вартість. Ефективна економіка. 2018. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6337>
30. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15>
31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 1.01.2018 № 776-IX. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
32. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 14.01.2020 № 440. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#n534>

33. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 14.07.2020 № 36. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/851-15>
34. Про затвердження Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів: наказ Міністерства фінансів України від 11.03.2019 № 974. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15#Text>
35. Положення про форму та зміст розрахункових документів: Наказ Міністерства фінансів України від 21.01.2016 №13. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0220-16>
36. Порядок заповнення податкової накладної: наказ міністерства фінансів України від 31.12.2015 №1307. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua>
37. Податковий кодекс України зі змінами від 1.01.2018р. № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-24>
38. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 1.01.2018. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
39. Податок на додану вартість. URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/>
40. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17/paran11#n11>
41. Порядок заповнення і подання податкової звітності: Наказ міністерства фінансів України від 31.12.2015 №1307. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua>
42. Положення про форму та зміст розрахункових документів: Наказ Міністерства фінансів України від 21.01.2016 №13. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0220-16>
43. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навч. Посібник. І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. К.: Центр учбової літератури, 2013. С. 688



44. Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія. Т.М. Семенко: Ефективна економіка. 2016. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua>
45. Семенко Т.М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України. Т.М. Семенко: Облік і фінанси АПК. 2016. №2. С. 52-57
46. Світовий О.М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому під комплексі України. О.М. Світовий: Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. 2014. №1(25). С. 213-216
47. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку. Р.В. Сидоренко: Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2017. Вип. 11 (1). Ч. 1. С. 234-240. URL: <http://nbuv.gov.ua>
48. Синчак В.П. Еволюція наукової думки в оподаткуванні та її реалізація в податкових системах: монографія. Київ-Хмельницький: Вид-во ХУУП, С. 2006. 294
49. Сопко В.В, Бенько М.М., Гончаренко О.М. та ін.: Дисциплінарна матриця управлінської звітності :монографія за заг. Ред. В.В. Сопко. Київ.нац. торг.екон.ун-т, С. 456
50. Сук Л. К. Фінансовий облік: навч. посіб. Л. К. Сук, П. Л. Сук. К. : Знання, 2012. С. 647
51. Ходикіна А.А., Бурковська А.В. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. Вип. 8. С. 196-199. URL: <http://global-national.in.ua/archive/8-2015/251.pdf>
52. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. А.А. Чирва: Облік і фінанси. 2017. №4 (70). С. 67-71
53. Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року. О. Юрченко: Бухгалтерський облік і аудит. 2017. №12. С. 18-25
54. Філії та ПДВ. URL: <https://news.dtki.ua/ru/taxation/pdv/59802>

## ІНТЕРНЕТ-ДЖЕРЕЛА

55. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://rada.gov.ua>
56. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL: <https://tax.gov.ua>
57. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
58. Офіційний сайт Вісник про податки. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/>
59. Сайт Бухгалтерський Портал, Дебет-Кредит. URL: <https://dtk.com.ua>

## Своя стаття:

1. «Законодавче регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість в контексті євроінтеграційних процесів». Збірник статей студентів КНТЕУ, 2020 р.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

**Ставки, рівень оподаткування та частка надходжень до державного  
бюджету ПДВ у ряді країн світу**

Країна	Рік введен ня ПДВ	Ставки ПДВ, %		Поріг обов'язкової реєстрації платниками ПДВ, дол. США		Частка надходжень ПДВ до бюджету, %	
		стандартна ставка	інші ставки	основний	сфера послуг	у сумі податкових надходжень	у ВВП
1	2	3	4	5	6	7	8
Азербайджан	1992	20; 0	10			27,9	4,1
Білорусія	1992	20; 0	10			26,6	9,0
Бельгія	1971	21; 0	1; 6; 12	6300,00		16,1	6,9
Болгарія	1994	20; 0		30000,00		27,8	8,6
Великобританія	1973	17; 5	0	82800,00		18,7	6,8
Вірменія	1992	20; 0		5500,00		38,0	6,5
Грузія	1992	20; 0		1500,00		31,7	4,5
Данія	1967	25; 0		1600,00		19,2	9,7
Ізраїль	1976	17; 0	6; 5			34,9	10,6
Ірландія	1972	21; 0	0; 3; 6; 10	64300,00	32000,00	22,2	7,2
Ісландія	1990	24; 5	14			27,9	9,9
Іспанія	1986	16; 0	4; 7	341500,00		17,6	6,2
Італія	1973		4; 10; 16;	587200,00	211380,0 0	12,5	5,4
Казахстан	1992	20; 0				27,6	4,4
Канада	1991	7; 0		25000,00		6,9	2,6
Китай	1994	17; 0	13	120800,00	217400,0 0	27,9	3,9
Колумбія	1975	15; 0	8;10; 20; 35;45			28,1	4,9
Республіка Корея	1977	10; 0	2; 3; 5	51600,00		19,2	4,6
Латвія	1992	18; 0		18100,00		32,1	8,6
Литва	1994	18; 0		12500,00		26,8	8,2
Молдова	1992	20; 0		4000,00		30,8	6,9
Німеччина	1968	16; 0	7	60000,00		18,3	6,9
Румунія	1993	18; 0	9; 11;	7000,00		16,1	1,9

1	2	3	4	5	6	7	8
Сінгапур	1994	3; 0		709200,0 0		8,4	1,2
Туреччина	1985	16; 0	1; 8; 25; 40			20,3	6,5
Угорщина	1988	25; 0	12	8000,00		22,0	8,1
Філіппіни	1988	10; 0		14100,00		22,1	3,0
Фінляндія	1994	22; 0	6; 12; 17	9900,00		18,1	8,4
Франція	1968	20; 6	2,1; 5,5	100000,0 0		17,0	7,8
Швейцарія	1995	7; 5	2; 3; 5	63300,00		11,0	3,9
Хорватія	1998	22;0		6500,00		34,8	14,1
Чехія	1993	22; 0	5	16000,00		18,7	7,0
Швеція	1969	25; 0	6; 12; 21	131000,0 0		13,9	7,2
Естонія	1992	18; 0	5	16500,00		23,4	8,5
Японія	1989	5; 0	4; 5	2629000, 00		9,4	2,6

Джерело: узагальнено на основі [18]

**Розкриття терміну «податок на додану вартість» в літературних джерелах**

№ з/п	Джерело	Визначення
1	Білобровенко Т.В. [2]	Додану вартість автор визначає як вартість, додану підприємством до вартості вхідних матеріалів у результаті їх певної переробки, доробки або іншого господарського застосування. Платником податку виступає покупець продукції, її продавець виступає як стягувач податку – посередині між платником і державою
2	Григоренко Ю.В. [6]	Розглядає додану вартість як різницю між вартістю вироблених товарів і вартістю матеріалів та сировини, що використані для їх виробництва. На їхню думку, додана вартість складається з заробітної плати, відсотків і прибутку, отриманих окремим підприємством чи галуззю
3	Дугар Т.Є. [8]	ПДВ – це податок на додану вартість, створену на даному конкретному етапі руху товару, в результаті чого відбувається ліквідація кумулятивного (каскадного) ефекту оподаткування
4	Коцан О.П. [11]	Податок на додану вартість – це непрямий податок на додану вартість, який додається до ціни товару та сплачується кінцевим споживачем, який сплачує цей податок до Державного бюджету, а продавцю товару.
5	Кушніренко О.А. [12]	ПДВ - це непрямий податок, який стягується до бюджету у вигляді надбавки до реальної ціни товару, який сплачується споживачами такого товару.
6	Лесько М.В. [13]	Податок на додану вартість – це непрямий податок, який є частиною новоствореної вартості товарів (робіт, послуг), яка формується на кожному етапі виробництва, обігу та включається до ціни товару і сплачується кінцевим споживачем. ПДВ представляє собою податок на внутрішнє споживання продукції, являючи при цьому, надбавку до ціни товарів (робіт, послуг), які споживаються на митній території України.
7	Світовий О.М. [47]	Податок на додану вартість є непрямим податком, де об'єктом оподаткування є не дохід чи прибуток, а розмір витрат для кожного конкретного споживача товару, робіт чи послуг.

*Джерело: узагальнено на основі [2,6,8,11,12,13,47]*

## Основні нормативні документи, що регулюють порядок відображення розрахунків за податком на додану вартість в обліку та податкових розрахунках

Нормативний документ	Характеристика
1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [32]	Визначає загальні правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
2. Закон України «Про електронні довірчі послуги» [33]	Визначає правові та організаційні засади надання електронних довірчих послуг, у тому числі транскордонних, права та обов'язки суб'єктів правових відносин у сфері електронних довірчих послуг, порядок здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг, а також правові та організаційні засади здійснення електронної ідентифікації
3. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» [34]	Визначає правові засади, щодо обігу електронних документів, пов'язаних із обліком та моніторингом ПДВ
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [39]	Визначає перелік рахунків, субрахунків, а також їх кореспонденцію в бухгалтерському обліку при відображенні господарських операцій розрахунків за ПДВ
5. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [36]	Визначає порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ
6. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [31]	Регулює порядок реєстрації платників ПДВ
7. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів [35]	Регулює порядок документування переказів у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів
8. Порядок заповнення податкової накладної [37]	Визначає порядок та процедуру заповнення податкової накладної
9. Податковий кодекс України [38]	Визначає базу оподаткування; механізм пропорційного віднесення сум податку до податкового кредиту; порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетного відшкодування та строки проведення розрахунків; звітні періоди та особливості оподаткування специфічних послуг
10. Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ [42]	Регулює порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ

*Джерело: узагальнено на основі [31,32,33,34,35,36,37,38,39,42]*

## Консолідований баланс Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський облавтодор» за 2016-2019 роки

Додаток 2  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ДП "Кіровоград облавтодор" Ф-я "Олександрійська ДЕД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія м. Кіровоград	за ЄДРПОУ	16 112 131
Організаційно-правова форма	за КОАТУУ	63797251
Вид економічної	за КОПФГ	6510100000
Середня кількість	за КВЕД	42.11
Адреса, м. Олександрія, пр. Леніна 202		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітині):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		
		v

### Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

Форма N 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	Після виправлення помилки станом на 01.01.2015 року	На кінець звітного періоду
1	2	3		4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	54,1		0
первісна вартість	1001	54,1		0
накопичена амортизація	1002			0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	591,4		591,4
Основні засоби	1010	4743,4		4888,5
первісна вартість	1011	8747,6		9162,4
знос	1012	4004,2		4273,9
Інвестиційна нерухомість	1015	0		0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл при консолідації	1055			
Інші необоротні активи	1090	22,8		0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5411,7</b>		<b>5479,9</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	2839,0		4443,4
Виробничі запаси	1101	2702,3		4254,3
Незавершене виробництво	1102	136,7		189,1
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	439,0		424,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за видами авансами	1130	12,3		207,2
з бюджетом	1135	13,3		10,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	13,3		10,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,1		5,0
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,5		237,2
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	13,9		17,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3323,1</b>		<b>5345,2</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>8734,8</b>		<b>10825,1</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	Після виправлення помилки станом на 01.01.2015	На кінець звітного періоду
1	2	3		4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	590,2		590,2
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	2467,2		2203,9
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	-952,5		-952,5
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430	( )		( )
Неконтрольована частка	1490			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2104,9</b>		<b>1841,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	1007,1		729,8
розрахунками з бюджетом	1620	217,7		458,8
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	655,0		738,3
розрахунками з оплати праці	1630	205,4		322,4
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	26,8		8,7
Поточні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	4256,5		6467,4
Поточні забезпечення	1660	190,6		177,1
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	70,8		81,0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6629,9</b>		<b>8983,5</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8734,8</b>		<b>10825,1</b>

Керівник

Головний бухгалтер

<sup>1</sup> Винається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	філія "Олександрійський ДЕД"			
Середня кількість працівників	ЄДРПО			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V			
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
<b>Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>				
<b>на 31 грудня 2017 р.</b>				
Форма № 1			<b>Блоки трансформаційних коригувань:</b>	
<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На початок звітного періоду після виправлення</b>	<b>На кінець звітного періоду ПСБО</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	2 226	0	2 226
первісна вартість	1001	2 226		2 226
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	810		810
Основні засоби	1010	5 998	0	5 998
первісна вартість	1011	10 328		10 328
знос	1012	4 330		4 330
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість	1016			
знос	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1055			
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 034</b>	<b>0</b>	<b>9 034</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	4 625	0	4 625
Виробничі запаси	1101	4 625		4 625
Незавершене виробництво	1102	0		0
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	473		473
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11		11
з бюджетом	1135	11		11
у тому числі з податку на прибуток	1136	11		11
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0		0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12		12
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	76		76
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	330		330
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 538</b>	<b>0</b>	<b>5 538</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>33</b>		<b>33</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>14 605</b>	<b>0</b>	<b>14 605</b>
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	590		590
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	4 434		4 434
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-988		-988
Неоплачений капітал	1425			
Видучений капітал	1430			
Неконтрольована частка	1490			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>4 036</b>	<b>0</b>	<b>4 036</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	290		290
розрахунками з бюджетом	1620	1 041		1 041
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	1 157		1 157
розрахунками з оплати праці	1630	584		584
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9		9
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7 282		7 282
Поточні забезпечення	1660	178		178
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	28		28
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>10 569</b>	<b>0</b>	<b>10 569</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>14 605</b>	<b>0</b>	<b>14 605</b>



		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство Ф-я Олександрійська ДЕД				за ЄДРНОУ		
Територія				за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання				за КОПФГ		
Вид економічної діяльності				за КВЕД		
Середня кількість працівників						
Адреса: телефон						
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку						
Складено (зробити позначку «») у відповідній клітинці:						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
<b>Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>						
<b>на 31 грудня 2018 р.</b>						
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду (станом на 31.12.2017)	Станом на 01.01.2018 після трансформації (1,3 блоки без 2-го блоку)	Станом на 01.01.2018 після повної трансформації (МСФЗ)	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду після трансформації* (МСФЗ)
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	4 305	4 217	4 217	5 155	5 155
первісна вартість	1001	4 305	4 305	4 217	5 243	5 155
накопичена амортизація	1002		88		88	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	998	965		0	
Основні засоби	1010	8 649	9 354	10 352	11 097	11 097
первісна вартість	1011	13 974	14 201	14 811	16 288	15 900
знос	1012	5 325	4 847	4 459	5 191	4 803
Інвестиційна нерухомість	1015					
первісна вартість	1016					
знос	1017					
Довгострокові біологічні активи	1020					
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030					
інші фінансові інвестиції	1035					
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040					
Відстрочені податкові активи	1045					
Гудвіл	1055					
Інші необоротні активи	1090	11				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>13 963</b>	<b>14 536</b>	<b>14 569</b>	<b>16 252</b>	<b>16 252</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	5 195	4 620	4 620	4 620	4 620
Виробничі запаси	1101	5 195	4 620	4 620	4 620	4 620
Незавершене виробництво	1102					
Готова продукція	1103					
Товари	1104					
Поточні біологічні активи	1110					
Векселі одержані	1120					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	486	472	472	721	721
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	31	31	26	24	19
з бюджетом	1135	15				
у тому числі з податку на прибуток	1136	15				
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145					
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	13	13	19	19
Поточні фінансові інвестиції	1160					
Гроші та їх еквіваленти	1165	87	87	87	14	14
Витрати майбутніх періодів	1170					
Інші оборотні активи	1190	395	371	369	35	33
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6 222</b>	<b>5 594</b>	<b>5 587</b>	<b>5 433</b>	<b>5 426</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>						
Баланс	1300	20 218	20 163	20 156	21 685	21 678
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований капітал	1400	795	795	795	795	795
Капітал у доцінках	1405					
Додатковий капітал	1410	6 432	6 432	6 432	7 370	7370
Резервний капітал	1415					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-513	-2 146	-2 146	-2 013	-2 013
Неоплачений капітал	1425					
Видучений капітал	1430					
Неконтрольована частка	1490					
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 714</b>	<b>5 081</b>	<b>5 081</b>	<b>6 152</b>	<b>6 152</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500					
Довгострокові кредити банків	1510					
Інші довгострокові зобов'язання	1515					
Довгострокові забезпечення	1520		1 578	1 578	1 659	1659
Цільове фінансування	1525					
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>1 578</b>	<b>1 578</b>	<b>1 659</b>	<b>1 659</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600					
Векселі видані	1605					
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610					
товари, роботи, послуги	1615	290	290	290	131	131
розрахунками з бюджетом	1620	1 150	1 150	1 150	1 172	1 172
у тому числі з податку на прибуток	1621					
розрахунками зі страхування	1625	1 239	1 239	1 239	955	955
розрахунками з оплати праці	1630	641	641	641	429	429
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10	10	8	10	8
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	9 868	9 868	9 868	10 655	10 655
Поточні забезпечення	1660	255	255	255	453	453
Доходи майбутніх періодів	1665					
Інші поточні зобов'язання	1690	51	51	46	69	64
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>13 504</b>	<b>13 504</b>	<b>13 497</b>	<b>13 874</b>	<b>13 867</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>						
Баланс	1700	20 218	20 163	20 156	21 685	21 678

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

## Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На початок звітного періоду після виправлення	На початок звітного періоду після рекваліфікацій	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду після рекласифікацій
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	5 155	5 155	5 155	5 975	5 975
первісна вартість	1001	5 243	5 243	5 155	5 982	5 975
накопичена амортизація	1002	88	88	0	7	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		0	0		0
Основні засоби	1010	11 097	11 097	11 097	12 848	12 848
первісна вартість	1011	16 288	16 288	15 900	18 159	17 764
знос	1012	5 191	5 191	4 803	5 311	4 916
Інвестиційна нерухомість	1015		0	0		0
первісна вартість	1016		0	0		0
знос	1017		0	0		0
Довгострокові біологічні активи	1020		0	0		0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		0	0		0
інші фінансові інвестиції	1035		0	0		0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		0	0		0
Відстрочені податкові активи	1045		0	0		0
Гудвіл	1055		0	0		0
Інші необоротні активи	1090		0	0		0
Усього за розділом I	1095	16 252	16 252	16 252	18 823	18 823
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	4 620	4 620	4 620	4 926	4 926
Виробничі запаси	1101	4 620	4 620	4 620	4 926	4 926
Незавершене виробництво	1102		0	0		0
Готова продукція	1103		0	0		0
Товари	1104		0	0		0
Поточні біологічні активи	1110		0	0		0
Векселі одержані	1120		0	0		0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	721	721	721	26	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24	24	19	51	51
з бюджетом	1135		0	0		0
у тому числі з податку на прибуток	1136		0	0		0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		0	0		0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19	19	19	20	20
Поточні фінансові інвестиції	1160		0	0		0
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	14	14	354	354
Витрати майбутніх періодів	1170		0	0		0
Інші оборотні активи	1190	35	35	33	84	82
Усього за розділом II	1195	5 433	5 433	5 426	5 461	5 459
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200		0	0		0
Баланс	1300	21 685	21 685	21 678	24 284	24 282
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований капітал	1400	795	795	795	795	795
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0	0	0

Додатковий капітал	1410	7 370	7 370	7 370	8190	8190
Резервний капітал	1415	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 013	-2 013	-2 013	-1904	-1904
Неоплачений капітал	1425		0	0		0
Вилучений капітал	1430		0	0		0
Неконтрольована частка	1490		0	0		0
Усього за розділом I	1495	6 152	6 152	6 152	7 081	7 081
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						0
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510		0	0		0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	1 659	1 659	1 659	1 226	1226
Цільове фінансування	1525		0	0		0
Усього за розділом II	1595	1 659	1 659	1 659	1 226	1 226
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						0
Короткострокові кредити банків	1600		0	0		0
Векселі видані	1605		0	0		0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		0	0		0
товари, роботи, послуги	1615	131	131	131	281	281
розрахунками з бюджетом	1620	1 172	1 172	1 172	1656	1656
у тому числі з податку на прибуток	1621		0	0		0
розрахунками зі страхування	1625	955	955	955	785	785
розрахунками з оплати праці	1630	429	429	429	817	817
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10	10	8	10	8
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	10 655	10 655	10 655	11520	11520
Поточні забезпечення	1660	453	453	453	903	903
Доходи майбутніх періодів	1665		0	0		0
Інші поточні зобов'язання	1690	69	69	64	5	5
Усього за розділом III	1695	13 874	13 874	13 867	15 977	15 975
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними</b>	1700		0	0		0
Баланс	1900	21 685	21 685	21 678	24 284	24 282

Керівник

Головний бухгалтер

**Положення про облікову політику Філії «Олександрійська ДЕД» ДП  
«Кіровоградський облавтодор»**

**ПОГОДЖЕНО:**

Державне агентство автомобільних  
доріг України

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Наказ ПАТ «ДАК «Автомобільні  
дороги України»  
від « 28 » 12 2012 № 237

**ПОЛОЖЕННЯ**

***ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ***

**Публічного акціонерного товариства  
державної акціонерної компанії  
«Автомобільні дороги  
України»**

**Зі змінами, затвердженими наказом  
від 06.12.2013 р. № 204  
28.12.2015 р. № 176  
30.12.2016 р. № 217**

**Київ – 2012**

## Зміст

		стор.
<b>1.</b>	<b>Загальні положення</b>	<b>3</b>
1.1.	Визначення загальних термінів	3
1.2.	Загальні принципи облікової політики	6
1.3.	Організація бухгалтерського обліку	7
1.4.	Система обліку	9
1.4.1.	Бухгалтерський (фінансовий) облік	9
1.4.2.	Порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань	10
1.4.3.	Фінансова звітність	12
1.4.3.1.	Звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності	14
1.4.4.	Податковий облік	15
1.4.5.	Управлінський облік	15
<b>2.</b>	<b>Визнання і оцінка активів та зобов'язань</b>	<b>16</b>
2.1.	Загальні основи оцінки активів та зобов'язань	16
2.2.	Визнання та оцінка основних засобів і нематеріальних активів	18
2.2.1.	Оцінка та переоцінка необоротних активів	20
2.2.2.	Амортизація необоротних активів	20
2.2.3.	Інвестиційна нерухомість	21
2.2.4.	Необоротні активи, утримувані для продажу	22
2.3.	Оцінка довгострокових фінансових інвестицій	23
2.4.	Оцінка запасів матеріальних цінностей та незавершеного виробництва	24
2.4.1.	Оцінка незавершеного виробництва	26
2.5.	Оцінка та визнання витрат майбутніх періодів	27
2.6.	Оцінка та визнання дебіторської заборгованості	28
2.7.	Основи визнання та оцінка зобов'язань	29
2.7.1.	Умовні (непередбачені) зобов'язання та активи	30
2.8.	Створення забезпечень майбутніх виплат та платежів	30
<b>3.</b>	<b>Визнання та облік доходів і витрат</b>	<b>32</b>
3.1.	Момент визнання та методи обліку доходів і витрат	32
3.2.	Класифікація доходів і витрат	34
	Додаток 1	37
	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій	37

## 1. Загальні положення

### 1.1. Визначення загальних термінів.

Положення про облікову політику Публічного акціонерного товариства «Державної акціонерної компанії «Автомобільні дороги України» (далі - Компанії) розроблене відповідно до:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
- Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО);
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- Податкового Кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI із змінами та доповненнями;
- Плану рахунків бухгалтерського обліку України та Інструкції про її застосування, затверджених наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 із змінами і доповненнями;
- Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 N 1213;
- Методологічних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 31.12.2010 р. № 573;
- інших законодавчих актів України;
- Статуту ПАТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Положення про облікову політику Компанії (далі – облікова політика) обов'язкове для застосування дочірніми підприємствами Компанії та їх філіями.

Метою облікової політики є:

- методологічне обґрунтування і визначення порядку визнання, оцінки та обліку статей звітності Компанії та її дочірніх підприємств, а також основних принципів ведення бухгалтерського (фінансового), управлінського і податкового обліку;
- задоволення потреб облікової практики на момент розробки Положення;
- визначення основ надання інформації та основних принципів складання окремої фінансової звітності підприємств та консолідованої фінансової звітності Компанії у відповідності до П(С)БОУ та вимогами МСФЗ.

Завданнями Положення є:

- визначення принципів, правил та методів стосовно організації та ведення бухгалтерського обліку, формування статей фінансової звітності Компанії та її дочірніх підприємств;
- надання практичних рекомендацій щодо організації та порядку діяльності бухгалтерських служб;
- встановлення правил, якими слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації операцій та відображення їх результатів у фінансовій звітності;
- встановлення єдиних методів визнання, оцінки та обліку активів, зобов'язань та інших статей звітності;
- встановлення порядку нарахування та критеріїв визнання доходів і витрат;

### 1.3. Організація бухгалтерського обліку

Згідно зі ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження протягом установленого строку оброблених документів, реєстрів бухгалтерського обліку та звітності в Компанії та її дочірніх підприємствах несе власник або уповноважений орган (посадова особа, що здійснює керівництво підприємством відповідно до установчих документів), тобто відповідні керівники – Компанії, дочірніх підприємств та їх відокремлених структурних підрозділів. Зокрема, керівники зобов'язані: створити необхідні умови для організації правильного ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності шляхом видачі внутрішніх розпорядчих документів; забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до здійснення господарських

---

операцій, правомірних вимог головного бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Ведення бухгалтерського обліку в Компанії та дочірніх підприємствах покласти на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Розпорядження головного бухгалтера з порядку ведення бухгалтерського обліку та контролю господарських операцій є обов'язковими для усіх працівників незалежно від підрозділів, до яких вони входять.

Керівники бухгалтерських служб Компанії та дочірніх підприємств (головні бухгалтери):

- забезпечують на Підприємстві дотримання основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- здійснюють контроль за обігом первинних документів на підприємстві, що фіксують у собі інформацію про усі події на Підприємстві, які пов'язані з його фінансово-господарською діяльністю;
- здійснюють контроль за накопиченням, узагальненням та зберіганням інформації з первинних документів у реєстрах бухгалтерського обліку;
- забезпечують складання фінансової, податкової та статистичної звітності підприємства у строки, форматі та за складом, що передбачені чинним законодавством України про фінансову звітність та вимогами Засновника.

Для відображення інформації про надходження до підприємств готівкових і безготівкових грошових коштів, основних засобів, товарних та інших матеріальних цінностей, нематеріальних активів, про їх рух між відокремленими структурними підрозділами підприємства та вибуття за їх межі, застосовувати первинні документи, форма яких відповідає вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами та доповненнями.

Працівникам усіх служб та відділів Компанії виконувати правомірні вимоги уповноважених працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку складання первинних документів, повноти їх заповнення, встановлених строків їх подання до бухгалтерії для відображення в обліку.

Покласти персональну відповідальність на осіб, що складають, або зобов'язані складати за своїми службовими обов'язками, первинні документи, за недостовірність

операцій, правомірних вимог головного бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Ведення бухгалтерського обліку в Компанії та дочірніх підприємствах покласти на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Розпорядження головного бухгалтера з порядку ведення бухгалтерського обліку та контролю господарських операцій є обов'язковими для усіх працівників незалежно від підрозділів, до яких вони входять.

Керівники бухгалтерських служб Компанії та дочірніх підприємств (головні бухгалтери):

- забезпечують на Підприємстві дотримання основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- здійснюють контроль за обігом первинних документів на підприємстві, що фіксують у собі інформацію про усі події на Підприємстві, які пов'язані з його фінансово-господарською діяльністю;
- здійснюють контроль за накопиченням, узагальненням та зберіганням інформації з первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку;
- забезпечують складання фінансової, податкової та статистичної звітності підприємства у строки, форматі та за складом, що передбачені чинним законодавством України про фінансову звітність та вимогами Засновника.

Для відображення інформації про надходження до підприємств готівкових і безготівкових грошових коштів, основних засобів, товарних та інших матеріальних цінностей, нематеріальних активів, про їх рух між відокремленими структурними підрозділами підприємства та вибуття за їх межі, застосовувати первинні документи, форма яких відповідає вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами та доповненнями.

Працівникам усіх служб та відділів Компанії виконувати правомірні вимоги уповноважених працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку складання первинних документів, повноти їх заповнення, встановлених строків їх подання до бухгалтерії для відображення в обліку.

Покласти персональну відповідальність на осіб, що складають, або зобов'язані складати за своїми службовими обов'язками, первинні документи, за недостовірність наведеної у них інформації, невідповідність чинному законодавству України або не своєчасне подання до бухгалтерської служби.

Забораються приймати до виконання первинні документи на операції, що суперечать нормативно-правовим актам, встановленому порядку приймання, зберігання і витрачання грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та іншого майна, порушують договірну і фінансову дисципліну, завдають шкоду підприємству, державі, власникам, іншим юридичним і фізичним особам. Такі документи повинні бути передані керівнику підприємства для прийняття рішення.

Для забезпечення принципів повного та реального висвітлення інформації про фінансово-господарські операції і події в Компанії, її дочірніх підприємствах та філіях, для відображення їх фактичних або потенційних наслідків, з використанням принципу превалювання сутності над формою, дозволити Головним бухгалтерам дочірніх підприємств:



## Загальні правила заповнення податкової накладної

Умови	Заповнення
1	2
Мова заповнення	Тільки українська мова. Виключення: номенклатура товарів (граф 2 для ідентифікації назви товару, торгової марки, найменування товару заповнювати цю графу іноземною мовою, наприклад, англійською (107.17 ЗІР))
Заокруглення	Грошові показники – у гривнях із копійкам. Графа 11 заповнюється у гривнях із копійками із зазначенням після коми до 6 знака включно. Натуральні показники можуть бути дробовими (у ситуації попередньої оплати на ¼ чи ½ загальної суми поставки, товар чи послуга буде у кількості 0,25 та 0,5 штук).
Прочерки у порожніх комірках	Не проставляються. Ніяких прочерків, нулів тощо. Незаповнені комірки залишаються порожніми. Це загальне правило для електронних документів.
Номер податкової накладної	Якщо цифра менша, ніж кількість відведених на неї комірок, то розміщують її по правому краю. Наприклад, правильно поставлений номер ПН №123 – XXXX123.
Складання ПН на ставки 20% та 7% одночасно	Форма податкової накладної забезпечує таку можливість, так як на кожен ставку відводяться окремі графи (колонки) в розділі Б, а суми рахуються також окремо за кожною зі ставок в розділі А.
Складання ПН на постачання 20% (7%) та «Без ПДВ» одночасно	Це неможливо, згідно з умовами складання та форми податкової накладної. Операція «Без ПДВ» вимагає проставлення відповідної позначки у лівому верхньому кутку. Це одразу визначає єдине призначення такої ПН – операція звільнена від оподаткування. Інші ставки по графі 7 в такій ПН ставити не можна.
Виправлення помилки після реєстрації ПН/РК С	Скласти необхідно розрахунок коригування та зареєструвати його із вказанням типу причини.
Крапки між цифрами	У полі з датою складання, порядковим номером, індивідуальним податковим номером, номером філії (всюди, де «квадратики») крапок ставити не потрібно. Крапки потрібно ставити в кодах ДКПП (кол. 3.3 у розділі Б ПН). Та у найменуваннях номенклатури товарів (кол. 2 у розділі Б ПН)
Дві ПН на одну й ту саму операцію	Це безоплатне передання чи продаж за ціною, нижчою від ціни придбання. Перша ПН складається на фактичну суму поставки (у безоплатній – це нульова вартість). Друга (така, що не видається покупцю) – на суму перевищення ціни придбання (залишкової вартості) над фактичною (тип причини «15», у полі «Покупець» – власні дані, власний ПН, власний податковий номер).

*Джерело: узагальнено автором на основі [28,35,37]*

**Реєстрація ПН/РК в Реєстрі на суму податку ( $\Sigma$ Накл), обчислену за такою формулою:**

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

де:

$\Sigma$ НаклОтр - загальна сума податку за отриманими платником ПН, зареєстрованими в Реєстрі, ПН, складеними платником податку (у зв'язку з отриманням послуг нерезидентів) та зареєстрованими в Реєстрі та РК до таких ПН зареєстрованими в Реєстрі;

$\Sigma$ Митн - загальна сума податку, сплаченого платником при ввезенні товарів на митну територію України;

$\Sigma$ ПопРах - загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування податку з поточного рахунку платника;

$\Sigma$ Овердрафт - сума середньомісячного розміру сум ПДВ, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені;

$\Sigma$ НаклВид - загальна сума податку за виданими платником ПН, зареєстрованими в Реєстрі та РК до таких ПН, зареєстрованими в Реєстрі;

$\Sigma$ Відшкод - загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань, проведених за результатами перевірок;

$\Sigma$ Перевищ - загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених ПН/РК таким платником коригування до таких ПН, зареєстрованих в Реєстрі [40].

### Моніторинг податкових накладних

1. ПН, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, звільненою від оподаткування;
2. Обсяг постачання, зазначений платником ПДВ в ПН/РК (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, становить менше 500 тис. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником податку, не перевищує 50 тис. гривень, сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена у попередньому місяці, становить більше 20 тис. гривень, та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;
3. Одночасно виконуються такі умови: загальна сума ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено ПН/РК, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 1 млн. гривень; значення показника  $D$ , розрахованого згідно з цим підпунктом, становить більше 0,05. Показник  $D$  розраховується за такою формулою:  $D = S/T$  :

*де  $S$  – загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, платником податку та його відокремленими підрозділами;*

*$T$  – загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування; значення показника  $P$  є меншим, ніж значення, розраховане за такою формулою:  $P = P_m \times 1,4$ ;*

*де  $P$  – сума ПДВ, зазначена платником податку в ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі;  $P_m$  – найбільша місячна сума ПДВ, зазначена у ПН/РК, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування. Значення показників  $D$  та  $P$  відображаються в електронному кабінеті платнику податку;*

4. У ПН/РК відображена операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД та/або послугою за кодом згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, які зазначені у таблиці даних платника податку, врахованій контролюючим органом.

У разі коли за результатами перевірки ПН/РК визначено, що ПН/РК відповідають одній з ознак безумовної реєстрації, реєстрація таких податкової накладної/розрахунку коригування не зупиняється в Реєстрі.

*Джерело: узагальнено автором на основі [8,11,28,37].*

**Відображення в декларації по ПДВ податкового зобов'язання  
за операціями з продажу послуг філією «Олександрійська ДЕД»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації
			Дт	Кт	
<b>Реалізація (перша подія – відвантаження товарів, робіт і послуг)</b>					
1	2	3	4	5	6
1.1	Визнано дохід від реалізації робіт у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Акт наданих послуг	361	703	х
1.2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	703	641	Колонка Б рядок 1.1 декларації (табл.1, графа 5 додатку Д5)
1.3	Здійснено покупцем оплату за реалізовані роботи	Виписка з поточного рахунку	311	361	х
<b>Реалізація (перша подія – надходження попередньої оплати)</b>					
2.1	Зараховано на поточний рахунок кошти, як попередня оплата від покупців	Виписка з поточного рахунку	311	681	х
2.2	Нараховано зобов'язання з податку на додану вартість за отриманою попередньою оплатою	Податкова накладна	643	641	Колонка Б рядок 1.1 декларації (табл. 1, графа 5 додатку Д5)
2.3	Визнано дохід від реалізації робіт у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Акт наданих послуг (виконаних робіт)	361	703	х
2.4	Закрито розрахунки за ПДВ		703	643	х
2.5	Закриття рахунків	Бухгалтерська довідка	681	361	х

**Відображення в декларації податкового кредиту послуг філією  
«Олександрійська ДЕД»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації
			Дт	Кт	
<b>Придбання (перша подія - надходження запасів, послуг, необоротних активів)</b>					
1	2	3	4	5	6
1.1	Оприбутковано сировину і матеріали, отримані від постачальника	Накладна, рахунок-фактура	20	631	колонка А рядок 10.1 декларації (графа 5 табл. 2 додаток Д5)

Продовження дод. II

1	2	3	4	5	6
1.2	Відображена сума податкового кредиту за отримані матеріали	Податкова накладна	641	631	колонка Б рядок 10.1 декларації (граф 6 табл. 2 додаток Д5)
2.2	Нараховано зобов'язання з податку на додану вартість за отриманою попередньою оплатою	Податкова накладна	643	641	Колонка Б рядок 1.1 декларації (табл. 1, графа 5 додатку Д5)
2.3	Визнано дохід від реалізації робіт у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Акт наданих послуг (виконаних робіт)	361	703	х
2.4	Закрито розрахунки за ПДВ		703	643	х
2.5	Закриття рахунків	Бухгалтерська довідка	681	361	х

**Облік податкових зобов'язань за операціями з продажу основних засобів філії «Олександрійська ДЕД»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації
			Дт	Кт	
<b>1. Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу</b>					
1	2	3	4	5	6
1.1	Списано знос за об'єктом основних засобів	Акт, інвентарна картка,	131	10	х
1.2	Списано залишкову вартість об'єкту основних засобів та переведено об'єкт до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	Акт	286	10	
<b>2. Реалізовано актив, утримуваний для продажу (основний засіб)</b>					
2.1	Визнано дохід від реалізації основного засобу в сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна	361	712	х
2.2	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшують дохід від реалізації	Податкова накладна	712	641	колонка Б рядок 1.1 декларації

Продовження дод. II

1	2	3	4	5	6
2.3	Отримано оплату за реалізований актив	Виписка з поточного рахунку	311	361	х
<b>Коригування податкових зобов'язань внаслідок повернення запасів</b>					
3.1	Зменшено дохід у сумі зменшення дебіторської заборгованості, що пов'язано з поверненням запасів	Накладна, акт приймання-передачі	704	361	Х
3.2	Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (методом сторно), що пов'язано з поверненням запасів	Розрахунок коригування до податкової накладної	704	641	рядок 7 декларації (графи 5, 6 таблиці 1 додатку Д1)

**Облік податкових зобов'язань за операціями з продажу основних засобів філії  
«Олександрійська ДЕД»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
<b>1. Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу</b>					
1.1	Списано знос за об'єктом основних засобів	Акт, інвентарна картка,	131	10	х
1.2	Списано залишкову вартість об'єкту основних засобів та переведено об'єкт до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	Акт	286	10	
<b>2. Реалізовано актив, утримуваний для продажу (основний засіб)</b>					
2.1	Визнано дохід від реалізації основного засобу в сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна	361	712	х
2.2	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшують дохід від реалізації	Податкова накладна	712	641	колонка Б рядок 1.1 декларації
2.3	Отримано оплату за реалізований актив	Виписка з поточного рахунку	311	361	х

1	2	3	4	5	6
<b>Коригування податкових зобов'язань внаслідок повернення запасів</b>					
3.1	Зменшено дохід у сумі зменшення дебіторської заборгованості, що пов'язано з поверненням запасів	Накладна, акт приймання-передачі	704	361	X
3.2	Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (методом сторно), що пов'язано з поверненням запасів	Розрахунок коригування до податкової накладної	704	641	рядок 7 декларації (графи 5, 6 таблиці 1 додатку Д1)
<b>Коригування податкових зобов'язань внаслідок повернення покупцю передоплати</b>					
4.1	Повернуто передоплату покупцю	Платіжне доручення, виписка з поточного рахунку	681	311	
4.2	Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (методом сторно), що пов'язано з поверненням покупцю передоплати	Розрахунок коригування до податкової накладної	643	641	рядок 7 декларації (графи 5, 6 таблиці 1 додатку Д1)

## Алгоритм складання податкової декларації з ПДВ

Зміст	Пояснення до заповнення
Звітний період	Календарний місяць
Строк подання декларації	не пізніше 20 днів за звітним місяцем Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.
Форма та порядок заповнення декларації з ПДВ	<p><i>Затверджені наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21.</i></p> <p>Правила: декларацію з ПДВ подають за формою, чинною на дату її подання; декларацію з ПДВ подають лише в електронному вигляді (п. 49.4 ПКУ); декларацію заповнюють за звітний період - місяць без наростаючого підсумку; дані в декларації мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника; одиниця виміру – грн без копійок із відповідним заокругленням за загальностановленими правилами; у колонці А в усіх необхідних випадках проставляються обсяги постачання(придбання) без урахування ПДВ, сума податку вказується в колонці Б; у рядках декларації з ПДВ, що не заповнюються, нулі, прочерки й інші знаки чи символи не проставляються .</p> <p>у колонці А в усіх необхідних випадках проставляють обсяги постачання (придбання) без урахування ПДВ, суму податку вказують у колонці Б;</p> <p>платник ПДВ самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в декларації з ПДВ. Дані, наведені в декларації, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника; — у рядках декларації з ПДВ, які не заповнюються, нулі, прочерки й інші знаки чи символи не проставляють</p>
Вступна частина	<p><i>Поле 01</i> Тут проставляють відмітку про тип декларації з ПДВ: у рядку 011 «Звітна» ставлять позначку «Х» У <i>полі 03</i> «Платник» зазначають: код за ЄДРПОУ платника податку чи реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюють контролюючі органи. <i>Поле 04</i> У цьому полі зазначають індивідуальний податковий номер (далі — ПІН) платника ПДВ. 12-значний ПІН — для юридичних осіб;</p> <p><i>Поле 05</i> Тут платник ПДВ зазначає: податкову адресу (місце обліку платника ПДВ); поштою індекс; телефон; факс; електронну адресу.</p> <p><i>Поле «Декларація подається до»</i> Тут зазначають найменування контролюючого органу, до якого подають декларацію з ПДВ.</p>

*Продовження дод. Р*



Розділ I «Податкові зобов'язання»		
Рядок декларації	Назва рядка	Пояснення до заповнення
Рядок 1.1 (Д5)	операції, що оподатковуються за основною ставкою	У рядку 1.1 ПДВ-декларації вказують дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою (20%), крім увезення товарів на митну територію України ( <a href="#">пп. 2 п. 3 р. V Порядку № 21</a> ).
Рядок 4.1 (Д1, Д5, Д7)	основною ставкою	У рядку 4.1 вказують суму податкового зобов'язання, нараховану протягом звітного періоду та коригування за такими операціями відповідно до <a href="#">п. 198.5</a> та <a href="#">п. 199.1 ПКУ</a> , за операціями, що оподатковуються за основною ставкою (20%)
Рядок 7 (Д1)	Коригування податкових зобов'язань	Цей рядок призначений для відображення коригування податкових зобов'язань відповідно до <a href="#">ст. 192 ПКУ</a> в разі: <ul style="list-style-type: none"> <li>- зміни суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін;</li> <li>- повернення товарів(послуг)/попередньої оплати;</li> <li>- виправлення помилок у податкових накладних. Водночас якщо помилку в податковій накладній буде виявлено в наступному періоді, доведеться подавати уточнюючий розрахунок.</li> <li>- «збільшуючий» розрахунок коригування відображається в декларації в періоді коригування, незалежно від того, чи зареєстрований такий розрахунок коригування в ЄРПН;</li> <li>- «зменшуючий» розрахунок коригування відображається в декларації в періоді коригування, якщо він зареєстрований у ЄРПН своєчасно, або в періоді реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН — у разі несвоечасної реєстрації.</li> </ul> <p>У рядку 7 також відображають коригування податкових зобов'язань, нарахованих відповідно до <a href="#">п. 199.1 ПКУ</a>, у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних і неоподатковуваних операцій.</p> <p>Під час заповнення рядка 7 обов'язковим є подання додатка Д1, що заповнюється в розрізі контрагентів, та/або додатка Д7.</p>

Рядок 9	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)+ 7 (-/+)+ 8) колонки Б)	Тут відображають загальну суму податкових зобов'язань за звітний період. Значення цього рядка розраховують за формулою, наведеною в назві рядка
<b>Розділ II «Податковий кредит»</b>		
Рядок 10.1 (Д5) з основною ставкою	Придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	Показують обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України. При цьому з ПДВ (за ставками 20%, 7%) (рядки 10.1 та 10.2) і без ПДВ (за ставкою 0% чи узагалі без ПДВ) (рядок 10.3). Податковий кредит фіксують за всіма придбаннями, незалежно від напрямку їх використання (госп/негоспдіяльність) (п. 198.3 ПКУ) на основі зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних, митних декларацій, інших документів із п. 201.10 ПКУ.

## Податкова Декларація Філії «Олександрійська ДЕД» ДП «Кіровоградський обласвтодор» за грудень 2019 року

Надмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вихідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
28 січня 2016 року № 21  
(у редакції Наказів Міністерства фінансів України  
23 лютого 2017 року № 276 та 23 березня 2018 року № 381)

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
		012	<input type="checkbox"/>	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9		1 2
03	Платник	Філія "Олександрійська ДЕД" ДП "Кіровоградський обласвтодор"		
	Від	№		
031	Податковий номер платника податку, або серія та/або номер паспорта			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість			
05	Податкова адреса	Почтовий індекс		
	проспект Леніна, бул. 202, м. ОЛЕКСАНДРИЯ, КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛ., 28000	2 8 0 0 0 0		
		Телефон		
		35143		
		Факс		
		E-mail		
		oleksandriiska_ded@meta.ua		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги			
	Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ОЛЕКСАНДРИЙСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ОЛЕКСАНДРИЙСЬКА ДП(М.ОЛЕКСАНДРИЯ)			

(назва/позначення контролюючого органу, до якого подается звітність)

Код рядка	Код довідка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основного ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	-	-
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	167 152	33 430
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	-
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	X	X
4.1	Д1, Д5, Д7	ставка 7%	10 085	2 017
4.2	Д1, Д5, Д7	ставка 7%	-	-
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з несплоном використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (1)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (+/-) + 7 (+/-) + 8) колонки Б)	X	35 447

Код рядка	Код довідка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придобання (без податку на додану вартість)	Дозволення податковий кредит
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг із необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д5	зі основною ставкою	-	-
10.2	Д5	зі ставкою 7%	601 274	120 258
10.3		зі нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	-
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	-	X
11.1		зі основною ставкою	X	X
11.2		зі ставкою 7%	-	-
12		Потрачені податкові вексели (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включється до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	5 083 624
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	5 083 624
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 (+/-) + 14 (-/-) + 15 (-/-) + 16.1 + 16.2 + 16.3) колонки Б)	X	5 083 624

Продовження дод. С

Код рядка	Код дати	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	5 168 432
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	5 168 432
19.1		1-го рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> - 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> - 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20.1		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> - 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	
20.2.1		на рахунок платника у банку	
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або поточних податкових боргів з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 - рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	5 168 432

- Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду
- Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
- Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
<input type="checkbox"/>	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
<input type="checkbox"/>	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
<input type="checkbox"/>	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
<input type="checkbox"/>	заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчислення реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
<input checked="" type="checkbox"/>	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
<input type="checkbox"/>	довідки (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів
<input type="checkbox"/>	роздруковане (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
<input type="checkbox"/>	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, податкової накладної та/або роздруковані документи
<input type="checkbox"/>	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (Д9) (додаток 9)
<input type="checkbox"/>	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
<input type="checkbox"/>	повідомлення про делегування фізям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)
<input type="checkbox"/>	шт.-організацій митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
<input type="checkbox"/>	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірок контролюючого органу на підставі податкового повідомлення/рішення та/або уточнювального розрахунку

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання: 2 7 0 1 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Руденко Олександр Володимирович

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 2

2 9 2 2 8 0 0 9 9 6

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Кумир Лідія Петрівна

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта 2

2 1 1 1 2 1 2 7 6 9

1 - Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається єдиноподатковими особами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

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

Додаток 2  
до податкової декларації з  
податку на додану вартість

01	Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зраховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)		011	X	Звітний
			012	-	Звітний новий
			013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9 (рік)			1 2 (місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється				
04	Платник	філія "Олександрійська ДЕД" ДП "Кіровоградський облвладор"			
	під №				
<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>					
041	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія та/або номер паспорта <sup>2</sup>	33797251			
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	320399911232			

Таблиця 1.

№ з/п	Сума від'ємного значення, що зраховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)				в тому числі сума від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
	звітний (податковий) період, у якому виникло значення	місяць	рік	усього	
1	2	3	4	5	
1	-	-	5 168 432,00	-	X
Залишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 <sup>1</sup> / 3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року					
Усього			5 168 432		

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

Зазначається словами	Зазначається цифрами

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника\*.

Таблиця 2.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті розподільчому балансі, грн	Передавальний акт розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1	-	-	X	X
Усього				

\* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після угодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

№ з/п	Платник податку, якого реорганізовано			Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу документ (акт або довідка)		
	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	X	X
Усього						

Дата подання

2 7 0 1 2 0 2 0

Наведена інформація є подібною і достовірною.

Продовження дод. С

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



Руденко Олександр Володимирович  
(підписати та притиснути)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та/або номер паспорта <sup>2</sup>

2 9 2 2 8 0 0 9 9 6

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення  
бухгалтерського обліку)

Кумир Любов Петрівна  
(підписати та притиснути)

Регістраційний номер облікової картки платника податків  
або серія та/або номер паспорта <sup>2</sup>

2 1 1 1 2 1 2 7 6 9

- <sup>1</sup> Зазначиться код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.
- <sup>2</sup> Серія та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 5  
до податкової декларації з  
податку на додану вартість

01	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)			011	X	Звітний
				012	-	Звітний новий
				013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9	(рік)	(квартал)	1 2	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		(рік)	(квартал)		(місяць)
04	Платник	філія "Олександрійська ДЕЛ" ДП "Кіровоградський обласнодтор"				
	Підприємство (назва, адреса, поштова адреса) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угод)					
041	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія та/або номер паспорту <sup>2</sup>	33797251				
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	320399911232				

**Розділ I. Податкові зобов'язання**

Таблиця 1. Операції на звітній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на звітну територію України

№ з/п	Платник податку-покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення е/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
					основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	304481011162	12 2019		7 454,30	1 490,86	-
Інші в розрізі умовних ПНП:						
100000000000				159 697,59	31 939,52	-
200000000000				159 697,59	31 939,52	-
400000000000				-	-	-
Усього за звітний (податковий) період (рядок 1 декларації), у тому числі:				167 152	33 430	-
постачання необоротних активів						
за операціями, визначеними статтею 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"						X
600000000000				10 085	2 017	X
600000000000				-	-	X

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПНП)	Податкова накладна (грн)					
		дата	номер	ознака здійснення е/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	основна ставка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	100000000000	16.12.2019	1 / - / 16	-	136 988,00	27 397,60	-
2	100000000000	19.12.2019	3 / - / 16	-	6 519,00	1 303,80	-
3	100000000000	19.12.2019	4 / - / 16	-	3 408,00	681,60	-
4	100000000000	21.12.2019	5 / - / 16	-	3 352,65	670,53	-
5	100000000000	23.12.2019	6 / - / 16	-	9 429,94	1 885,99	-
6	304481011162	17.12.2019	2 / - / 16	-	7 454,30	1 490,86	-
7	600000000000	31.12.2019	7 / - / 16	-	10 085,24	2 017,05	-
Усього					177 217	35 447	-

Таблиця 1.2. Відомості про суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5)), включені до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період\*\*

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПНП)	Податкова накладна (грн)					
		дата	номер	ознака здійснення е/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	основна ставка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	- / - / -	-	-	-	-
Усього					-	-	-

## Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2. Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака касового методу***	ознака здійснення з/г операції**		основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	001353926654	12 2019	-	-	641,86	128,38	-
2	033468211231	12 2019	-	-	639,25	127,85	-
3	215607626656	12 2019	-	-	270,33	54,07	-
4	232263611232	12 2019	-	-	13 350,40	2 670,08	-
5	247148311236	12 2019	-	-	2 833,32	566,66	-
6	248122226506	12 2019	-	-	3 265,08	653,02	-
7	2494308391	12 2019	-	-	780,00	156,00	-
8	2532411936	12 2019	-	-	1 924,83	384,97	-
9	255238104622	12 2019	-	-	4 233,55	846,71	-
10	307222026517	12 2019	-	-	12 104,33	2 420,87	-
11	308410817164	12 2019	-	-	986,62	197,32	-
12	309784326136	12 2019	-	-	820,85	164,17	-
13	313167116014	12 2019	-	-	232,85	46,58	-
14	317040011231	12 2019	-	-	248,33	49,67	-
15	317648114012	12 2019	-	-	234,66	46,93	-
16	3250214294	12 2019	-	-	3 200,00	640,00	-
17	330149721034	12 2019	-	-	3 929,63	785,91	-
18	335199811239	12 2019	-	-	225,00	45,00	-
19	357670026599	12 2019	-	-	76,67	15,33	-
20	358672111186	12 2019	-	-	471,33	94,26	-
21	378292316017	12 2019	-	-	208,33	41,67	-
22	380373511230	12 2019	-	-	45 200,00	9 040,00	-
23	386808411265	12 2019	-	-	8 829,57	1 765,91	-
24	395258926558	12 2019	-	-	232 110,75	46 422,15	-
25	400620510310	12 2019	-	-	94 500,00	18 900,00	-
26	400758126555	12 2019	-	-	291,41	58,28	-
27	402642426595	12 2019	-	-	86 150,00	17 230,00	-
28	414493504633	12 2019	-	-	15 458,34	3 091,66	-
29	417075716031	12 2019	-	-	1 744,70	348,94	-
30	417104511263	12 2019	-	-	1 000,35	200,07	-
31	421325811238	12 2019	-	-	34 803,53	6 960,70	-
32	430910311234	12 2019	-	-	30 508,80	6 101,76	-
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					601 274	120 255	
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	-	X
за операціями, визначеними статтею 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					-	-	X

\* У графі проставляється позначка "\*" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16<sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які вносять до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

\*\* Визначені до таблиці 1, 2 (Д5) (податок 5) вносяться оподатковано.

\*\*\* У графі проставляється позначка "\*" у разі, якщо сума податку включиться до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Дата подання

2 7 0 1 2 0 2 0

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Руденко Олег Андрій Володимирович

(підпис та прізвище)

Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорту 2

2 9 2 2 8 0 0 9 9 6

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Кумир Любова Петрівна

(підпис та прізвище)

Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорту 2

2 1 1 1 2 1 2 7 6 9

1. Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або рестраційний (обліковий) номер картки платника, який присвоюється контролюючими органами, або рестраційний номер облікової картки платника податку – фізичної особи.

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