

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, 2м групи,  
спеціальності  
071 "Облік і оподаткування"  
спеціалізації  
"Облік і податковий  
консалтинг"

Брушковської Дар'ї  
Віталіївни

Науковий керівник,  
кандидат економічних наук,  
доцент

Уманців Галина  
Вікторівна

Гарант освітньої програми  
кандидат економічних наук,  
доцент

Августова Олена  
Олександрівна

**Київ 2021**

Київський національний торговельно-економічний університет

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

Затверджую

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В.Фоміна  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 р.

**Завдання  
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Брушковська Дар'я Віталіївна  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема випускної кваліфікаційної роботи  
«Облік поточних зобов'язань підприємства»

Затверджена наказом ректора від 05.11.2020 р. №3305

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2021 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи \_\_\_\_\_ дослідження теоретико-методичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

Об'єкт дослідження \_\_\_\_\_ процес обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість ТОВ «СВРО-ЛАНЧ»

Предмет дослідження \_\_\_\_\_ сукупність теоретичних і практичних питань організації та методики бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

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

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

5.Зміст випускної кваліфікаційної роботи

## ВСТУП

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

1.1. Економічна сутність розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, як об'єкта обліку

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

Висновки за розділом 1

### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві

2.2. Фінансовий облік розрахунків за податком на додану вартість

2.3. Формування показників податкової звітності з ПДВ у системі обліку

Висновки за розділом 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків за податку на додану вартість

3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків за ПДВ

Висновки за розділом 3

## ВИСНОВКИ

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

## ДОДАТКИ

### 6. Календарний план виконання роботи

№ по р.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	
1.	Вибір теми ВКР	29.09.2020	29.09.2020
1.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
2.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
3.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
4.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
5.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
6.	Подання роботи на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
7.	Попередній захист	09.11.2021	09.11.2021

7. Дата видачі завдання « 10 » грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Г.В. Уманців

9. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ О.О. Августова

10. Завдання прийняв до виконання студент \_\_\_\_\_ Д.В.Брушковська

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Г.В.Уманців

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Брушковської Д.В. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ О.О. Августова

Завідувач кафедри  
обліку та оподаткування \_\_\_\_\_

О.В. Фоміна



## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	
1.1.Економічна сутність розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як об'єкта обліку.....	5
1.2.Концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.....	8
Висновки за розділом 1.....	12
<b>РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»</b>	
2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві .....	14
2.2. Фінансовий облік розрахунків за податком на додану вартість.....	18
2.3. Формування показників податкової звітності з ПДВ у системі обліку....	22
Висновки за розділом 2.....	27
<b>РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»</b>	
3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків за податку на додану вартість.....	29
3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків за ПДВ.....	31
Висновки за розділом 3.....	36
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>37</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>40</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>48</b>

## ВСТУП

**Актуальність.** Сучасний розвиток бізнесу в значній мірі має враховувати реалії та особливості впливу податкової політики та законодавства на окремі бізнес-сфери та операції, не є виключенням і операції, пов'язані з розрахунків з бюджетом за ПДВ, який фактично є одним з системних бюджетоформуєчих податків та в прямій або опосередкованій формі стосується більшості суб'єктів бізнесу. Враховуючи, що сфера обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ є доволі регульованою, в практичних аспектах залишаються окремі прорахунки стосовно документального, синтетичного та аналітичного обліку, що створює потенціал до трансформації обліково-податкової системи підприємств України. У 2020 році частка податку на додану вартість у загальному обсязі податкових надходжень в Україні склала 72 %[ 18].

Питанню організації та розвитку обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ приділяли свою наукову увагу значне коло вітчизняних науковців та практиків, зокрема, В. І. Бачинський [2], В. М. Помулева [48], О. В. Борович [4], Т. С. Івашкі [24], Л. А. Буркова [6], І. В. Коваленко [26], О. Височан [8], Т. Гоголь [9], Н. Ніпорко [58], В. Ю. Драчук [11], О. С. Дубинська [12], О. О. Костюченко [25] та інші.

**Метою роботи** є узагальнення сучасного стану та потенціалу розвитку організації та розробка пропозицій щодо удосконалення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість для ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ».

Для досягнення поставленої мети в роботі визначено наступні **завдання:**

- розглянути економічну сутність, розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, як об'єкту обліку;
- визначити концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ;
- узагальнити особливості організації обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»;

- систематизувати особливості фінансового обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»;
- дослідити формування показників податкової звітності з ПДВ у системі обліку на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»;
- визначити напрями удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»;
- сформувані концептуальні заходи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»;

**Об'єктом дослідження** є процес розрахунків за податком на додану вартість та їх відображення в системі обліку ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ».

**Предметом дослідження** є теоретичні засади та практичні питання обліку розрахунків за податком на додану вартість.

**Практична значимість** роботи полягає в потенціалі використання результатів дослідження для оптимізації організації та методики обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ для ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ».

**Методи дослідження.** При написанні роботи стосовно обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» було використано загальні наукові методи – аналізу, дедукції, синтезу, узагальнення, індукції; спеціальні наукові методи – фінансового аналізу, аудиту, порівняння.

**Інформаційна база.** При написанні роботи щодо обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість використано нормативно-правові акти, праці вітчизняних науковців, статистичні данні методичні рекомендації, первинні документи, зведені регістри та фінансову і податкову звітність з ПДВ ТОВ «Євро-ланч».

**Апробація дослідження.** Окремі результати дослідження висвітлені автором у статті «Облікове забезпечення розрахунків підприємства за податком на додану вартість», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ, 2021 [6].



## РОЗДІЛ 1.

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

#### **1.1. Економічна сутність розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як об'єкта обліку**

Розвиток національної економіки ґрунтується на збалансованій фіскальній політиці, тому важливим є розгляд економічної сутності розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як одного з бюджетоутворюючих податків в Україні.

В даний час ПДВ як основний бюджетоутворюючий непрямий податок входить до складу податкових джерел формування державного та зведеного бюджетів України. Як податок, за своєю економічною сутністю ПДВ є зобов'язанням сплати з боку платника-податкового агента певної частини доданої вартості, що обумовлює об'єктивну природу існування податкового кредиту (можливості зменшення суми розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість) та податкового зобов'язання (зобов'язання розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість), що в свою чергу відповідно може призвести до виникнення позитивної величини розрахунків або негативної (бюджетного відшкодування).

Питання організації обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість розглядала значна кількість національних науковців, зокрема, в роботах Бачинського В. І. [2] визначено особливості обліку ПДВ при придбанні товарів, Безверхий К. [3] приділяв увагу специфіці обліку та звітування за ПДВ в рамках реалізації податкової реформи в Україні, Борович О. В. [5] досліджує галузеві (на прикладі молочної галузі) особливості розрахунків за ПДВ з бюджетом, Буркова Л. А. [6] узагальнює ключові переваги і недоліки використання електронного обліку для автоматичного адміністрування та бюджетного відшкодування розрахунків з



ПДВ, Драчук В. Ю. [11] аналізує вплив бюджетного автоматичного відшкодування на специфіку організації аграрного бізнесу як одного з найбільш експортно орієнтованих в країні, Кузьменко Г. І. [26] розглядає вплив порядку обліку ПДВ на показники фінансової звітності з метою пошуку балансу податкового бюджетного навантаження ПДВ на бізнес.

За 2016-2020 рр. розмір адміністрованого ПДВ в Україні зріс на понад 50% - з 235,5 млрд. грн. в 2016 році до величини 400,6 млрд. грн. в 2020р. (рис. 1.1)., при цьому ключову роль в загальній сумі розрахунків бізнесу з бюджетом за ПДВ відіграла сума ПДВ з ввезених (імпортованих) на територію України товарів, що обумовлено високим рівнем імпортової залежності національної економіки в цілому. Динаміка розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість наведена на рис. 1.1.

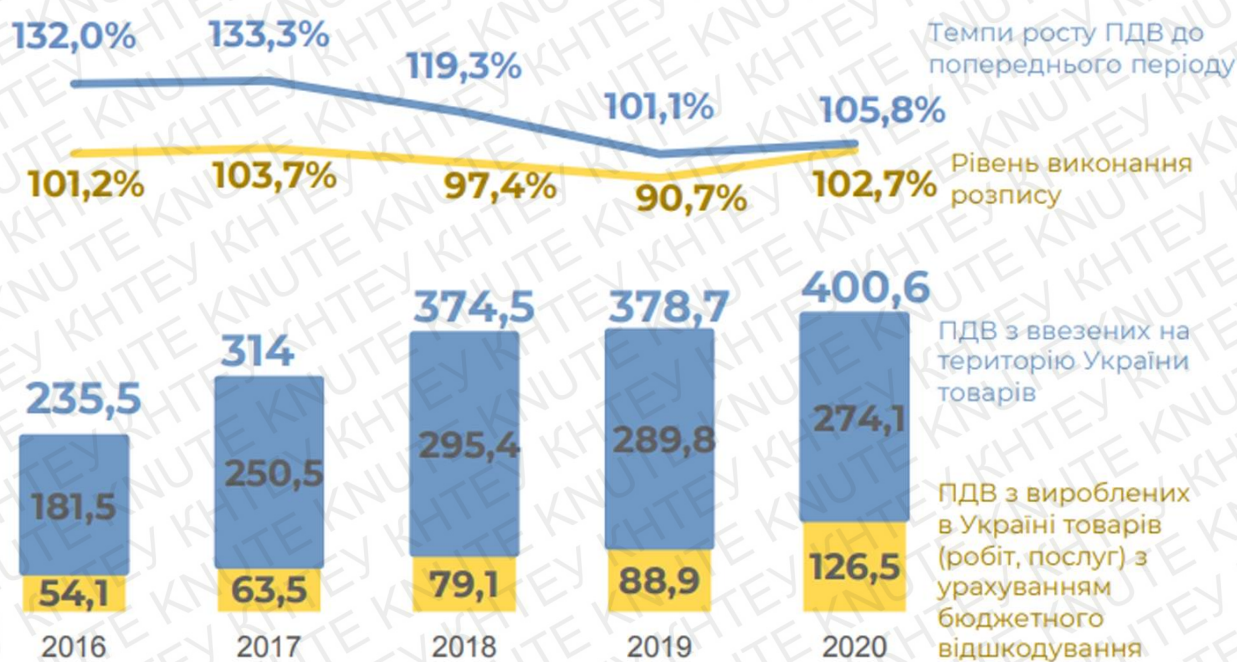


Рис. 1.1. Динаміка розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, млрд. грн.

Джерело: сформовано автором за (<https://mof.gov.ua/>)

Аналіз динаміки розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість в той же час вказує на скорочення темпів ланцюгового росту ПДВ з 132,0% до 105,8%, що могло бути обумовлено зменшенням ділової



активності національного бізнесу, а рівень виконання розпису (ефективності податкового планування величини платежів ПДВ до бюджету), відповідно коливався від 101,2% до 102,7%, а в 2018-2019 рр. недовиконання за ПДВ в складі податкових доходів складало відповідно 2,6% та 9,3%.

Функції розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість:

- фіскальна – адміністрування ПДВ;
- контрольна – контроль повноти операцій при створенні доданої вартості;
- інформаційна – інформаційний супровід економічного розвитку;
- бюджетоутворююча – ПДВ – один з системних елементів податкового наповнення бюджету;
- регулююча – ПДВ регулює стимулювання окремих сфер та галузей, зокрема, експортно орієнтованих;
- соціальна – забезпечення перерозподілу створеної додатної вартості через бюджет.

Динаміка розрахунків з бюджетом за бюджетним відшкодуванням в 2016-2020 рр. наведена на рис. 1.2.

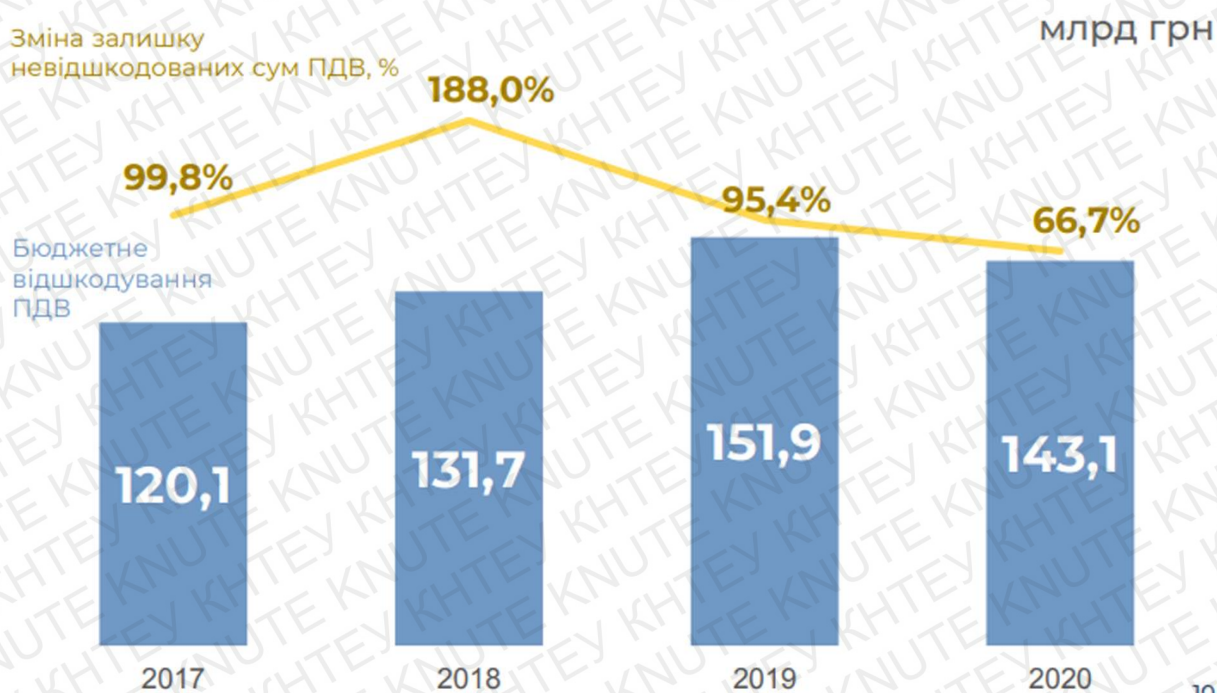


Рис. 1.2. Динаміка розрахунків з бюджетом за бюджетним відшкодуванням в 2016-2020 рр.

*Джерело: сформовано автором за (<https://mof.gov.ua/>)*

Аналіз динаміки розрахунків з бюджетом за бюджетним відшкодуванням в 2016-2020 рр. вказує на зростання обсягів бюджетного погашення негативного сальдо за розрахунками з ПДВ з 120,1 до 143,1 млрд. грн., що могло бути обумовлено збільшенням експортної активності національних товаровиробників, при цьому в 2018 р. був пік зміни залишку невідшкодованого ПДВ в розмірі 188,0%, що вказує на певні прорахунки в організації автоматичного електронного відшкодування ПДВ та потенційні ризики маніпуляції первинними та зведеними документами за ПДВ для отримання відповідного бюджетного відшкодування.

Загальна система ролі ПДВ в фіскальній політиці та економічній системі загалом вказує на системне стратегічне значення даного податку, оскільки фактично розрахунки за ПДВ стосуються як індивідуально кожного громадянина України, так і безпосередньо цілий корпоративний бізнес-сектор.

На основі узагальнення економічної сутності розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як одного з системних податків в Україні встановлено, що ПДВ – це непрямий загальнодержавний податок, який сплачується покупцями при кінцевому споживанні, а податково адмініструється і звітується представниками бізнесу. Залежно від стану розрахунків у платника ПДВ може виникнути позитивне або негативне сальдо розрахунків з бюджетом, що призведе до виникнення податкового зобов'язання або бюджетного відшкодування з ПДВ.

## **1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість**

Систематизації економічної сутності розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як одного з системних податків в Україні вказує



на актуальність узагальнення концептуальних засад обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ визначені в Податковому кодексі України та профільних наказах та інструкціях відповідно Державної податкової служби України. В Податковому кодексі України податок на додану вартість віднесено до загальнодержавних податків, а за своєю економічною природою податку на додану вартість є непрямим податком.

Ключові нормативні акти стосовно обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ наведено в таблиці 1.1.

*Таблиця 1.1.*

***Основні нормативно-правові акти з регулювання обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість***

<b>Нормативно- правовий акт</b>	<b>Сфера регулювання</b>
Податковий Кодекс України, № 2856-VI від 23.12.2010.	Загальні положення визначення об'єкту, предмету, бази, ставок та порядку адміністрування ПДВ
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.	Загальні положення та вимоги до побудови системи обліку на підприємстві
Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, Наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. №131;	Визначає ключові особливості обліку та адміністрування ПДВ, склад та порядок заповнення податкової звітності з ПДВ
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246	Регулює склад собівартості при придбанні товарі
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Визначає перелік рахунків для обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання та проведення розрахунків за ПДВ

## Продовження таблиці 1.1.

Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість	Регулює порядок обов'язкової та добровільної реєстрації платників ПДВ
Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 "Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної" (із змінами та доповненнями)	Визначає форму та особливості заповнення податкової накладної як первинної форми підтвердження операцій, що підлягають оподаткуванню ПДВ
Постанова КМ України від 28.10.2020 №1024 "Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість"	Визначає специфіку електронного адміністрування та обліку ПДВ
Постанова КМ України від 27.12.2010 № 1224 «Про затвердження Порядку обчислення і накопичення електронними контрольними касовими апаратами сум податку на додану вартість» (із змінами)	Регулює використання РРО при проведенні операцій, що підлягають оподаткуванню ПДВ

*Джерело: сформовано автором на основі [14,20,22,37-38,40,45,50-51]*

Нормативно законодавча база з обліку та оподаткування операцій з податку на додану вартість, наведена в Додатку А визначають загальні та специфічні нормативні вимоги до платників ПДВ, порядок обліку та адміністрування ПДВ, особливості сплати та звітування за даним податком.

В рамках виникнення бюджетних зобов'язань за ПДВ платник ПДВ може самостійно або автоматично (обов'язково) провести власну реєстрацію у відповідному податковому органі, також до платників ПДВ відносять імпортерів, учасників спільної діяльності без створення окремої юридичної особи, управителів майном за відповідними договорами, інвесторів за угодами з розподілу продукції.

Обов'язкова реєстрація особи як платника ПДВ проводиться за умови, якщо вона протягом останніх 12 календарних місяців отримала в загальній сумі дохід, що перевищує 1 млн. грн. (дана норма не поширюється на платників єдиного податку). Добровільна реєстрація особи як платника ПДВ проводиться навіть за умови відсутності граничного розміру доходу, але на основі заяви відповідної особи до територіального податкового органу.

Одну з першочергових ролей у розрахунках з бюджетом за податком на додану вартість відіграє визначення об'єкту оподаткування, що в більшій мірі має форму операції з постачання товарів на митній території України, постачання послуг на митній території України, експорті товарів закордон, постачанні послуг за міжнародними транспортними операціями. Місцем виникнення зобов'язання є фактичне місце постачання товарів, робіт або послуг, які підпадають під визначення об'єкта оподаткування ПДВ.

Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є дата реалізації операції з постачання товарів або послуг у визначеному податковому періоді або дата оплати за такою операцією в безготівковій або готівковій формах розрахунків. В даному випадку фактично використовується правило першої події. Базою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є додана економічна вартість, що може бути документально підтверджена.

В даний час передбачено використання диверсифікованих ставок по операціях з ПДВ залежно від галузі діяльності та категорії товарів або послуг, що є об'єктом оподаткування:

- 0%;
- 7%;
- 14%;
- 20%.

За операціями з ПДВ з 2020 р. передбачено лише місячний термін звітування, тобто всі податкові декларації подаються до 20 числа наступного за звітним місяця, а сплата позитивного сальдо розрахунків відбувається протягом 10 днів з дня граничного звітування платника ПДВ.

Всі операції, що є об'єктом розрахунків з ПДВ, мають бути задокументовані та підтвержені відповідною податковою накладною, що вноситься в єдиний державний електронний реєстр та є основою для нарахування як податкового зобов'язання з ПДВ у продавця, так і податкового кредиту з ПДВ у покупця товарів (послуг).



Проведення узагальнення концептуальних засад обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ вказує на зобов'язувальний характер реєстрації підприємства як платника ПДВ при виникненні умов отримання відповідного розміру виручки за календарний податковий рік, при цьому підприємство-податковий агент має певну економічну свободу при виборі періодичності сплати та звітування за ПДВ, а окремі галузі та сфери діяльності можуть використовувати диверсифіковані податкові ставки при розрахунках за ПДВ з бюджетом.

### **Висновки за розділом 1**

Узагальнення теоретичних основ обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість дозволяє зробити наступні висновки.

В даний час ПДВ належить до групи системних податків як для бюджету, так і для бізнесу. Більшість середнього та великого бізнесу є платниками ПДВ. В експортній сфері пільгові ставки на ПДВ є важелем стимулювання національної економіки. За економічною сутністю ПДВ є непрямим податком, що стягується з платників ПДВ в залежності від ставок та періоду звітування у формі різниці податкового зобов'язання та податкового кредиту. В залежності від вектору реалізації в рамках ПДВ виділяють податкові зобов'язання та кредити. Залежно від напрямку оподаткування суб'єкти бізнесу можуть проводити експортно-імпортні або внутрішні операції.

Концептуальні засади обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість свідчать про потребу діагностики стану розрахунків між бізнесом та бюджетом з визначенням позитивного або негативного сальдо розрахунків та його погашенням залежно від періодичності звітування та вимог до платника ПДВ. За механізму нарахування та сплати ПДВ фактично сплачує покупець товарів (робіт, послуг), проте визначає та перераховує до

державного бюджету саме продавець – тобто підприємство-податковий агент.

За основу формування об'єкту для оподаткування ПДВ приймають додану економічну вартість. У випадку перевищення обсягу податкового кредиту над величиною податкового зобов'язання підприємство-податковий агент має право на податкове відшкодування ПДВ. В даний час в Україні ставки ПДВ диверсифіковані залежно від сфер діяльності та груп продукції від 0 до 20%. Для відшкодування ПДВ в Україні використовуються автоматичні системи електронного адміністрування для мінімізації впливу державного апарату на величину бюджетного відшкодування ПДВ.

## РОЗДІЛ 2.

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

#### **2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві**

Дослідження проведено на матеріалах ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-ЛАНЧ", яке було створено відповідно рішення установчих зборів учасників, згідно протоколу №1 від 14 червня 2012 р. Засновниками Товариства є фізична особа Кудрявцева Любов Віталіївна. Повна назва підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-ЛАНЧ" Місце розташування ТОВ: 03049, м. Київ, Соломянський район, вул. Миколи Лукашевича 15.

Джерелом формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників; доходи від реалізації продукції, послуг, і інших видів господарської діяльності; кредити банків, та інше.

Головною метою створення товариства було – отримання прибутку шляхом найбільш повного задоволення потреб громадян ресторану швидкого харчування.

Предмет діяльності ТОВ "ЄВРО-ЛАНЧ":

- Основний вид діяльності: 56.10 Ресторани та послуги з доставки продуктів харчування.

На момент створення підприємства, згідно Статуту, підприємство мало Статутний фонд у розмірі 750 000(сімсот п'ятдесят ) гривень. Місце розташування підприємства було обрано таким, що відповідає вимогам для



великого збутового підприємства – великі площі, відносно однакова відстань до будь-якого району Києва, недорога оренда місць для розташування ресторанів та офісне приміщення в центрі Києва.

Основні показники роботи підприємства виражені в балансі підприємства та звіті про фінансові результати можемо переглянути в додатку Г,Г,Д,Е,Є. Проаналізувавши основні фінансові показники ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ», можна зробити висновок, що підприємство має тенденцію до збільшення доходу від реалізації продуктів харчування.

Організаційна структура підприємства визначається кількістю та характером структурних підрозділів (див. рис. 2.1.). Розподіл службових зобов'язань проводиться по функціональній ознаці.

Середня кількість працівників - 9 осіб.

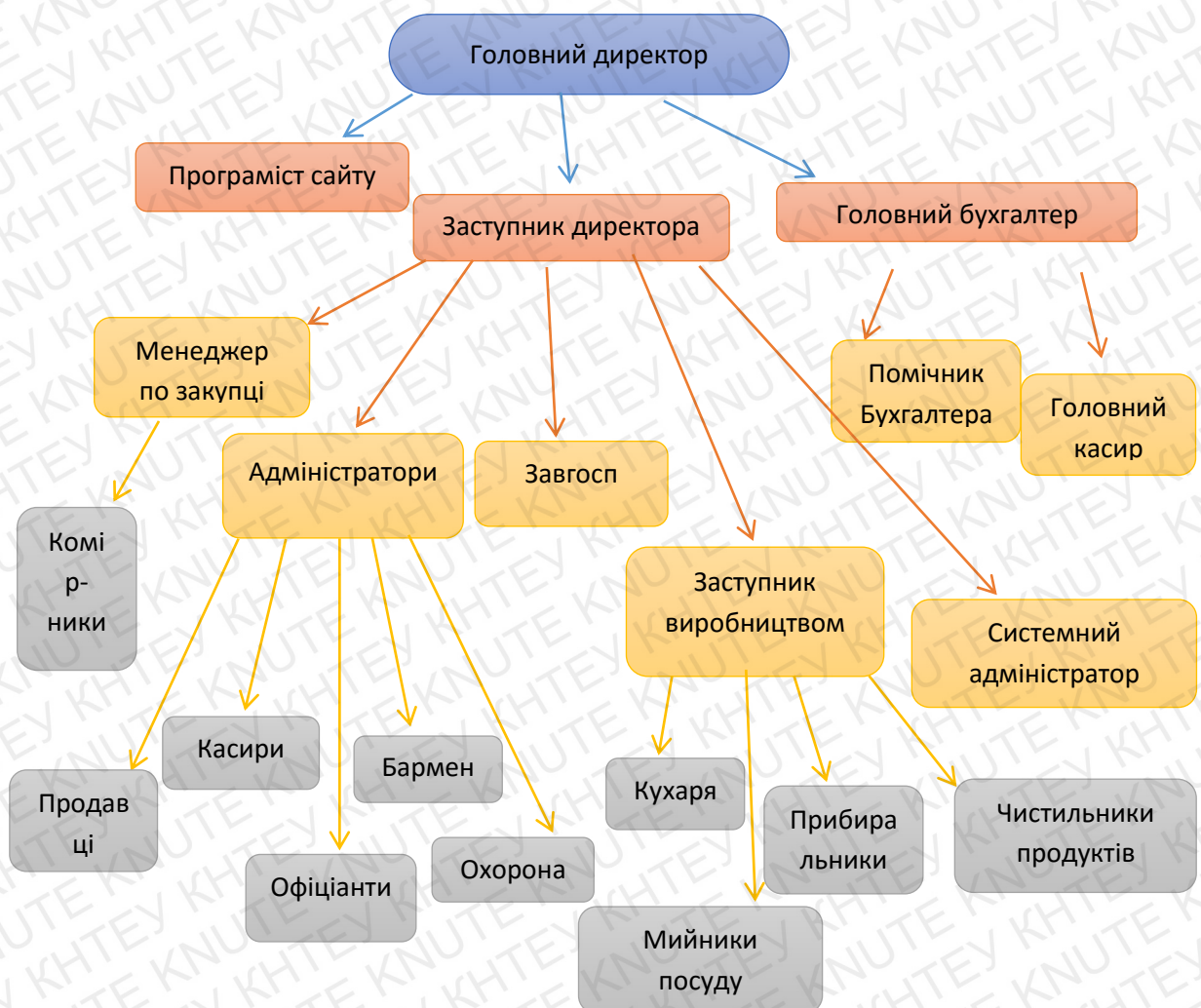


Рис. 2.1. Організаційна структура підприємства ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

*Джерело:* сформовано автором

Аналізуючи рисунок 2.1. можна зробити висновок, щодо організаційної структури підприємства ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» підприємство є розвиненим в своїй сфері діяльності, компанія здатна оптимально забезпечити населення країни роботою.

Підставою для ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» є наказ №1 «Про облікову політику підприємства», який наведено у додатку В. Підприємство ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» самостійно обирає форму організації бухгалтерського обліку. На підприємстві добре розвинутий штат бухгалтерії на чолі з головний бухгалтером, та трьома помічниками головного бухгалтера.

На рівні підприємства до нормативних документів, що регулюють організацію обліку відносяться: Наказ про облікову політику, Положення про бухгалтерську службу та додатки до них (робочий план рахунків, робочий альбом форм первинних документів, облікових реєстрів, звітності, графіки документообігу та проведення інвентаризацій, методи оцінки активів тощо).

Організація бухгалтерського обліку являє собою систему умов та елементів побудови облікового процесу з метою отримання достовірної та своєчасної інформації про господарську діяльність підприємства і здійснення контролю за раціональним використанням ресурсів підприємства з метою ефективного управління підприємством. Організація бухгалтерського обліку включає: формування бухгалтерської служби, розроблення графіків документообігу, планування роботи інвентаризаційної комісії, розроблення графіків узагальнюючих документів від нижчих облікових ланок до вищих [61].

Ведення бухгалтерського обліку проходять в центральному офісі підприємства, так як підприємство є закладом швидкого харчування, та розтошовані точки по всьому місту Києва, кожного дня головний начальник виробництва збирає документи, та передає їх до центрального офісу для



обробки даних та занесення в програму 1С:Підприємство, на базі цієї програми бухгалтери компанії ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» ведуть облік.

На досліджуваному підприємстві основними джерелами інформації для контролю розрахункових відносин з товарних операціях служать первинні документи з обліку розрахунків з постачальниками і підрядчиками.

Господарські зв'язки з постачальниками базуються на підставі договорів (угод), у яких визначаються найменування товарів, кількість, ціна, терміни і спосіб поставки, порядок розрахунків тощо.

Постачальник на відвантажену продукцію виписує товарні і платіжні документи, передає їх банку і направляє покупцю. При цьому слід звернути увагу на терміни поставки і оплати, ціну товару, порядок і форми розрахунків. Для уникнення непорозумінь, момент передачі товару має бути документально підтверджений.

Розрахунки з постачальниками й підрядниками проводяться на підставі документів: накладні, рахунки, товарно-транспортні накладні, податкові накладні, акти прийняття робіт (послуг), актів звірки, документів транспортних підприємств.

Дані про вантажі, що надійшли на склад, бухгалтерія отримує разом із звітом матеріально – відповідальної особи, а про оплату платіжних документів постачальника – із банківської виписки. На підставі цих документів контролюється виконання кожною стороною своїх зобов'язань.

Підставою для оприбуткування вантажів і розрахунків з постачальниками й підрядчиками також є видаткова накладна, що підтверджує факт надання товару покупцю.

Заборгованість за товари, роботи та послуги перед постачальниками може сплачуватись шляхом безготівкових або готівкових розрахунків.

При проведенні розрахунків платежів до бюджету первинними документами будуть розрахунки бухгалтерії, податкові накладні, виписки банку, платіжні доручення. З підзвітними особами – авансовий звіт.



Бухгалтерський облік на ТОВ "ЄВРО-ЛАНЧ" повністю автоматизовано. На різних рівнях управління застосовується комп'ютерна програма «1С:Бухгалтерія». Ця програма має повний набір функцій для ведення бухгалтерського і фінансового обліку від формування та друку первинних бухгалтерських документів, журналів-ордерів, оборотно-сальдових відомостей і різних виписок до них, до головної книги, балансу підприємства, вихідних форм для аналізу господарської діяльності підприємства, звітних документів для Державної фіскальної служби, Державної служби статистики та інших органів. Для передачі документів в електронному вигляді застосовується програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, яка працює з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді.

Отже, проаналізувавши організаційну структуру та дослідивши фінансові показники діяльності ТОВ "ЄВРО-ЛАНЧ" можна зробити висновок, що підприємство протягом 2016-2020 років отримувало прибуток і його фінансовий стан є стійким.

## **2.2. Фінансовий облік розрахунків за податком на додану вартість**

Податковим кодексом України можемо зацентувати свою увагу на тому, що податок на додану вартість це - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ. Тобто, податок на додану вартість сплачується не виробником, а кінцевим споживачем продукції (товарів, робіт, послуг) таким чином свого роду прибавка до ціни продукції (товарів, робіт, послуг), які споживаються на митній території України, він є частиною новоствореної вартості продукції (товарів, робіт, послуг).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРО-ЛАНЧ» є платником податку на додану вартість з моменту державної реєстрації товариства.

Розглянемо більш детально поняття та коли виникають: податкові зобов'язання та податковий кредит, та наведемо приклади у кореспонденції рахунків, які використовує ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ». Проаналізуємо рахунки 644 «Податковий кредит» та 643 «Податкові зобов'язання».

Податкові зобов'язання – це зобов'язання платника податку на додану вартість, що входить до суми реалізації товарів, робіт чи послуг.

Створити та зареєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату виникнення податкового зобов'язання за правилом «першої події»:

- на дату зарахування коштів на розрахунковий рахунок підприємства;
- на дату відвантаження товарів, а для послуг на дату надання послуги (акт виконаних робіт).

Проаналізуємо субрахунок 643 «Податкові зобов'язання» та його аналітику, яку використовують на підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1.

### Характеристика субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» та аналітика субрахунків підприємства

Рахунок, субрахунок, аналітичний рахунок	Характеристика
643 «Податкові зобов'язання»	Для обліку суми ПДВ, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню)
643/1 «Податкове зобов'язання з ПДВ підтвержене»	Використовується для обліку за оподатковуваними операціями, пов'язаними з передоплатою у разі реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних
643/2 «Податкове зобов'язання з ПДВ	Використовується для обліку за оподатковуваними операціями, пов'язаними з передоплатою в момент

непідтверджене»	виникнення зобов'язання за первинними документами або у разі блокування податкової накладної
643/3 «Податкове зобов'язання, що підлягає коригуванню»	Для відображення нарахування податкових зобов'язань на вартість придбання товарів, робіт, послуг, необоротних активів, які будуть використовуватися в операціях, що не оподатковуються ПДВ, або в негосподарській діяльності

*Джерело: сформовано за [27] і доповнено*

*Таблиця 2.2.*

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на додану вартість (податкові зобов'язання) за першою подією**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
<b>Перша подія- отримали попередню оплату</b>			
1	Отримали попередню оплату від покупця	311	643
2	Нарахували суму податкового зобов'язання	643	6412
3	Відобразили дохід від продажу товару	361	702
4	Відобразили остаточну суму податкового зобов'язання за товар, роботу або послугу	702	643
<b>Перша подія – відвантаження товару</b>			
1	Відображено дохід від продажу товару	361	702
2	Нараховано суму податкового зобов'язання	702	6412

*Джерело: сформовано автором*

Податковий кредит –це сума податку на додану вартість, яку отримує покупець при придбанні товарів, робіт чи послуг та може зменшити свої податкові зобов'язання на суму податкового кредиту.

Податковий кредит формується за такими операціями:

- придбання або виготовлення товарів та послуг;
- придбання необоротних активів;
- отримання неоподатковуваних послуг від нерезидентів;
- ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу;
- ввезення товарів та необоротних активів на митну територію України.

В загальних випадках бухгалтерський облік вхідного податку на додану вартість залежить від того, яка подія була першою:



- списання безготівкових коштів з поточного рахунку підприємства  
 - оприбуткування товарів, робіт чи послуг за товарною накладною, чеком, видатковою накладною від постачальника. Головним в операціях за вхідним податком на додану вартість (податковий кредит) є факт реєстрації податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних. Без отримання податкової накладної, застосовувати не зареєстровану податкову накладну в Декларацію заборонено.

У разі якщо, підприємство є імпортером товарів, робіт чи послуг, податковий кредит виникає на дату сплати податку на додану вартість за податковим зобов'язанням, а для операцій з постачання послуг нерезидентом – на дату, коли платник склав податкову накладну за умови її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Проаналізуємо субрахунок 644 «Податковий кредит» та його аналітику, яку використовують на підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

### Характеристика субрахунку 644 «Податковий кредит» та аналітика субрахунків підприємства

Рахунок, субрахунок, аналітичний рахунок	Характеристика
644 «Податковий кредит»	Для обліку суми ПДВ, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання
644/1 «Податковий кредит з ПДВ підтверджений»	Для обліку податкового кредиту в разі перерахування передоплати за товари, роботи, послуги та отриманні податкової накладної від контрагента, зареєстрованої в ЄРПН
644/2 «Податковий кредит з ПДВ непідтверджений»	Для облік сум вхідного ПДВ на підставі первинних документів, які не підтверджені податковими накладними зареєстрованими в ЄРПН, або у випадку блокування чи неотримання податкових накладних

*Джерело: сформовано за [27] і доповнено*

Також зазначимо, що сальдо за дебетом субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» мають відображення в статті «Інші оборотні активи» 2 розділу активу Балансу (Звіт про фінансовий стан),

а сальдо за кредитом визначених субрахунків в 3 розділі пасиві Балансу - «Інші поточні зобов'язання».

Проаналізуємо субрахунок 644 «Податковий кредит» та кореспонденцію рахнків, яку використовують на підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4.

**Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податком на додану вартість (Податковий кредит) за першою подією**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
<b>Перша подія- отримали товар</b>			
1	Оприбутковано товар	28	631
2	Відобразили право на податковий кредит з ПДВ	6442	631
<b>Перша подія-отримали послугу</b>			
1	Отримано маркетингову послугу	93	685
2	Відобразили право на податковий кредит з ПДВ	6442	685
<b>Перша подія-оплатили товар чи послугу</b>			
1	Перерахували постачальнику попередню оплату за товар	371	311
2	Відобразили право на податковий кредит з ПДВ	6442	6441
<b>Отримали сировину як внесок до статутного капіталу</b>			
1	Оприбуткували сировину, як внесок до статутного капіталу	20	46
2	Відобразили право за податковий кредит з ПДВ	6442	46

*Джерело: сформовано автором*

У вище зазначеному матеріалі ствердження можливості підсистеми обліку розрахунків за податком на додану вартість. Серед основних завдань обліку розрахунків за податком на додану вартість можемо виокремити:

- достовірно та своєчасно формування/реєстрація податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- розгляд зареєстрованих та незареєстрованих податкових накладних Єдиному реєстрі податкових накладних;
- правильно та достовірно відображати оподаткування операцій з податку на додану вартість в системі обліку рахунків;
- вчасно сформувати реєстри аналітичного та синтетичного обліку і податкової звітності.

### 2.3.Формування показників податкової звітності з податку на додану вартість у системі обліку

Право на складання податкових накладних мають право суб'єкти підприємницької діяльності, зареєстровані як платники податку на додану вартість. Податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів (послуг), а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок підприємства як попередня оплата (аванс) [11]. Інформація із зареєстрованих податкових накладних у Єдиному реєстрі переноситься до Податкової декларації з ПДВ та забезпечує право платнику податку на податковий кредит і відображення податкового зобов'язання [7]. Водночас існують випадки, у яких платники податку мають право включати суму ПДВ до податкового кредиту без отримання податкової накладної, але за наявності документів, які її замінюють, можна переглянути в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5.

#### Первинні документи, які є підставою для відображення суми податкового кредиту без податкової накладної

Форма документа	Реквізити	Гранична сума постачання
Транспортний квиток	Загальна сума платежу, сума ПДВ, податковий номер продавця (крім тих, форма яких установлена міжнародними стандартами)	Без обмежень
Готельний рахунок	Загальна сума платежу, сума ПДВ, податковий номер продавця	Без обмежень
Рахунок, який виставляється платнику ПДВ за послуги зв'язку	Загальна сума платежу, сума ПДВ, податковий номер продавця	Без обмежень
Рахунок за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів	Загальна сума платежу, сума ПДВ, податковий номер продавця	Без обмежень



обліку		
--------	--	--

*Продовження таблиці 2.5.*

Касовий чек	Загальна сума коштів, що підлягає сплаті покупцем з урахуванням податку, сума ПДВ, що сплачується в складі загальної суми (із визначенням фіскального номера та податкового номера постачальника)	200 грн (без урахування ПДВ) за день
-------------	---	--------------------------------------

*Джерело:Доповнено й складено автором на підставі [25]*

Субрахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» з'явився після впровадження системи електронного адміністрування податку на додану вартість. На ньому обліковуються кошти на електронному ПДВ-рахунку, яке Казначейство відкриває платникові податку на додану вартість.

Типові операції на електронному ПДВ-рахунку наведемо в таблиці 2.6.

*Таблиця 2.6.*

**Рух коштів у системі електронного адміністрування податку на додану вартість**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Платник податку перерахував кошти з поточного рахунку на електронний ПДВ-рахунок	315	311
2	Списали узгоджену сумму податкових зобов'язань з електронного ПДВ-рахунку	6412	315
3	Платник отримав на поточний рахунок з електронного ПДВ-рахунку суму:бюджетного відшкодування;коштів,що перевищує суму ПДВ, яку потрібно перерахувати до бюджету	311	315

*Джерело:сформовано автором*

Субрахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» використовуються лише для обліку коштів на електронному ПДВ-рахунку, а

не для контролю реєстраційної суми ПДВ (Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарської операції підприємств і організацій, затверджена наказом Мінфіну від 30.11.1999 №291). Суму податку на додану вартість, що необхідно сплатити до кінця наступного податкового місяця, можна вирахувати за допомогою формули податкові зобов'язання мінус податковий кредит. Якщо сума податкового кредиту менша за податкові зобов'язання, тоді підприємство повинно сплатити суму податку на додану вартість до бюджету.

Проаналізуємо субрахунок 641 «Розрахунки за податками» та його аналітику, яку використовують на підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7.

#### Характеристика субрахунку 641 «Розрахунки за податками»

Рахунок, субрахунок, аналітичний рахунок	Характеристика
641/1 або 641/5 «Розрахунки з ПДВ»	Призначено для ведення обліку податку на додану вартість
641/2 «Розрахунки з ПДВ в системі електронного адміністрування ПДВ»	для відображення суми ПДВ, перерахованої до бюджету Казначейством
641/3 «Розрахунки з ПДВ за операціями з бюджетного дотування»	Для аналітичного обліку зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ за «дотаційними» операціями, в сфері сільського господарства

*Джерело: сформовано за [27] і доповнено*

Розглянемо безпосередньо формування та подачу податкової декларації з податку на додану вартість. Податкова декларація з податку на додану вартість – це декларація, яку платник податку на додану вартість формує один раз на місяць зав наявними податковими накладними з Єдиного реєстру податкових накладних. Пропоную безпосередньо розглянути всі додатки податкової декларації з податку на додану вартість:

- **Додаток 1.** Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування. В додатку 1 до податкової декларації з ПДВ відображаються суми податкового кредиту в розрізі контрагентів, та податкове зобов'язання, якщо платник податку на додану вартість не своєчасно та не в строк зареєстрував податкову накладну. Додаток 1 відображається в податковій декларації в податкових зобов'язаннях в рядках 1.1,1.2,1.3 (заповнюються суми в розрізі відсоткової ставки за податком на додану вартість), рядках 4.1,4.1.1,4.2,4.2.1,4.3,4.3.1 ( заповнюються суми податкових зобов'язань згідно Податкового кодексу України пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199), 6,6.1,6.2,7 (відображаються послуги, що отримані від нерезидента, місцем постачання яких визначено на митній території України). В частині 2 податкової декларації в податковому кредиті додатку 2 в рядках 10.1,10.2,10.3 (придбання податкового кредиту в розрізі відсоткових ставок),рядок 13 (Послуги отримані від нерезидента, місцем постачання яких знаходиться на митні території України) та в рядку 14 (Коригування отриманого податкового кредиту).
- **Додаток 2.** Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2). В додатку 2 відображається сума податкового кредиту, що перевищує суми податкових зобов'язань звітного періоду та відображається в рядку 21 податкової декларації, а наступного звітного періоду сума, яка була задекларована в додатку 2 податкової декларації відображаємо в рядку 16.1 податкової декларації.
- **Додаток 3.** Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3). В додатку 3 до податкової декларації декларуємо суму податкового



кредиту , що в нас є на електронному рахунку в системі адміністрування, після відправлення додатку 3 протягом місяця повинна пройти камеральна перевірка, якщо задекларували більше 100 тисяч гривень.

- **Додаток 4.** Заява про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстр. В додатку 4 вказуємо всі банківські реквізити, на які повинні відшкодувати суму коштів, яку задекларували в додатку 3.
- **Додаток 5.** Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5).
- **Додаток 6.** Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6).
- **Додаток 7.** Заява про допущення продавцем товарі/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 розрахунок коригувань (Д7).
- **Додаток 8.** Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16\_1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС8).

Формування податкової декларації необхідно подати до органів управління ДПС, кожного місяця до 20 числа звітного періоду. Сформувані податкову декларацію необхідно на підставі виданих на отриманих зареєстрованих накладних в строк. Реєстрацію податкових накладних

проходить з 1 по 15 число звітнього періоду за 16 по 30 числа минулого звітнього періоду, так з 16 по 30 або 31 число звітнього періоду за період 1 по 15 число минулого податкового періоду.

## **Висновки за розділом 2**

Проаналізувавши наведене дослідження методики бухгалтерського обліку можемо дійти висновку, що:

1. На підприємстві ТОВ «СВРО-ЛАНЧ» здійснюється ведення бухгалтерського обліку згідно чинного законодавства, національних стандартів бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України.

Підприємство є прибутковим щороку. Бухгалтерський облік на ТОВ "СВРО-ЛАНЧ" повністю автоматизовано. На різних рівнях управління застосовується комп'ютерна програма «1С:Бухгалтерія». Ця програма має повний набір функцій для ведення бухгалтерського і фінансового обліку від формування та друку первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей і різних виписок до них, до головної книги, балансу підприємства, вихідних форм для аналізу господарської діяльності підприємства, звітних документів для Державної податкової служби, Державної служби статистики та інших органів. Для передачі документів в електронному вигляді застосовується програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, яка працює з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді.

2. Проаналізувавши субрахунки 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит», 641 «Розрахунки за податками». Дійшли висновку, що всі податкові накладні повинні бути зареєстровані в строк, та всі податкові накладні за податковим кредитом також в строк, щоб мати право на податковий кредит при формуванні податкової декларації з податку на додану вартість. Субрахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» на цьому субрахунку визначили, що це рахунок ПДВ на ньому

відображається весь податковий кредит, який надходить нам від постачальника. Розглянули додатки до податкової декларації з податку на додану вартість.

### **РОЗДІЛ 3.**

## **УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»**

### **3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку податку на додану вартість**

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним з основних бюджетоутворюючих податків за період усього його історичного існування. ПДВ доволі складний податок, методика розрахунку, адміністрування та відшкодування якого підлягає постійним змінам, нововведенням, удосконаленням і який є об'єктом зловживань як суб'єктів господарювання, так і фіскальних органів. Недосконалість організації обліку та звітності, взаєморозрахунків між платниками і неплатниками ПДВ призводять до порушень норм податкового законодавства [29].

Згідно запровадження системи електронного адміністрування ПДВ стало одним із напрямків мінімізації маніпуляцій та корупційних схем [4]. Тому досконала системи обліку розрахунків з ПДВ має вагоме значення як для економіки підприємства, так і держави та має зазнати великих змін, щоб платники податку на додану вартість не зловживали цим податком та не застосовували корупційні схеми від ухиляння сплати податку [18].



На практиці у підприємств при обчисленні сум ПДВ дуже часто виникають помилки саме при використанні правила «першої події», що передбачено ПКУ, згідно якого податковий кредит може виникати виключно за умови наявності документа – податкової накладної, яку виписує постачальник або іншого підтверджуючого документа. Проте, якщо постачальник не надає податкову накладну покупцю, тоді покупець втрачає право на податковий кредит в звітному періоді (у разі, якщо не надасть заяву податковому органу). Таким чином, у покупця виникають деякі труднощі щодо обліку податкового кредиту. Головна проблема, яка виникає при відображенні ПДВ в бухгалтерському обліку пов'язана з тим, що метод першої події, який використовується для визначення ПДВ не співпадає з моментом визнання доходів та витрат в бухгалтерському обліку [9].

При отриманні авансу підприємства використовують субрахунок 643 «Податкові зобов'язання», на якому ведеться облік суми податку на додану вартість. Субрахунок 643 є пасивним, транзитним, оскільки на ньому тимчасово, за дебетом обліковується сума ПДВ, яка в момент отримання авансу визнана як податкове зобов'язання. При цьому дебетові обороти на субрахунку 643 виникають раніше за кредитові і до моменту здійснення заключної операції будуть відображені у складі статті Балансу «Інші оборотні активи», що необґрунтовано збільшує активи підприємства [3].

В аналітичному обліку до субрахунку 644 «Податковий кредит» доцільно відкрити аналітичні рахунки: - 6441 «Підтверджений податковий кредит»; - 6442 «Непідтверджений податковий кредит». Це забезпечить контроль за сумами податкового кредиту, за якими відсутні податкові накладні (або не належно оформлені податкові накладні). Не слід забувати, про регулюючу функцію податку на додану вартість. Щоб підвищити ступінь ділової активності економіки, податковий прес треба послабити [49].

Якщо зменшити основну ставку податку та ввести одну-дві пільгові (крім нульової, що вже існує), то у суб'єктів господарювання можуть з'явитися додаткові стимули для збільшення обсягів виробництва.

В Україні доцільно було б встановити наступні види ставок:

- основна - 17 %;
- підвищені - 20 % і 25 %;
- знижені - 5 % і 10 %.

Знижені ставки доцільно застосовувати під час реалізації деяких товарів вітчизняного виробництва: продуктів харчування, ліків, дитячих товарів, товарів щоденного попиту, тощо. Також посилення контролю за достовірністю сплати ПДВ можна досягти лише за умови скорочення витрат часу на складання облікових документів, їх опрацювання, отже удосконалення існуючої системи обліку, а не розширенням дублювання первинного, аналітичного і синтетичного обліку. Це автоматично сприятиме спрощенню контролю за нарахуванням і сплатою податку, посиленню його ефективності [2].

Одним із варіантів може бути зміна теперішніх первинних документів і реєстрів аналітичного обліку. Зокрема, я пропоную дещо вдосконалити типові форми податкових накладних, зміст яких далекий від досконалості[1].

### **3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість**

Надмірне податкове навантаження є однією з основних причин, яка змушує платників податків вдаватися до податкової оптимізації з метою зменшення податкового тягаря, оскільки рівень податкового навантаження на платника податків є основним чинником схилення платника податків в сторону оптимізації оподаткування. Під оптимальним рівнем податкового навантаження розуміють рівень, при якому платники податків, відносно до своєї платоспроможності, згодні платити встановлені державою податкові платежі, одержуючи від держави якісні суспільні блага [16].

Так, професор Ю.Б. Іванов зазначає, що податкове навантаження – це показник, що характеризує частку нарахованих податків і зборів, які

платник має оплатити для поповнення дохідної частини бюджету [29]. Водночас В.Л. Андрущенко визначає податкове навантаження як відношення податкових надходжень до бюджету та ВВП [24].

Показник податкового навантаження на рівні підприємства відіграє важливу роль у управлінні підприємства. Чинні законні способи зниження податкового тягаря, як правило, ґрунтуються на: виборі господарської тактики й стратегії, стимульованих державою через зниження податків і відрахувань; виконанні правил бухгалтерського обліку, що дозволяють скоротити оподатковувані статті витрат; дотриманні нормативів, що беруть участь у зменшенні оподаткованого прибутку [37].

Вплив податку на додану вартість на діяльність підприємства великою мірою залежить від призначення товару й типу покупця. Якщо покупець використовує придбаний товар як засіб виробництва, а отже, має можливість відшкодувати суми ПДВ, що входять у ціну, із бюджету, то, найімовірніше, що ні підвищення, ні пониження ставок ПДВ не справлятимуть значного впливу на фінансовий стан продавця товару. Якщо покупець використовує придбаний товар як предмет споживання, а отже, не має можливості відносити суми ПДВ на розрахунки з бюджетом, то, очевидно, що ефект від зміни ставок ПДВ розглядатиметься між товаровиробником- продавцем і споживачем відповідно до особливостей еластичності попиту на цей товар [4].

Полегшити навантаження зі сплати ПДВ можна оптимізувавши його, тобто здійснивши організаційні заходи в межах чинного законодавства, пов'язані зі створенням і супроводом найбільш ефективних способів і договірних взаємовідносин між підприємством та контрагентами. З метою ефективного управління навантаженням з податку на додану вартість на підприємстві необхідно:

- організувати систему постійного контролю залишку грошових коштів на електронному рахунку, який відкрито у кожного платника ПДВ, у системі електронного адміністрування ПДВ. Це дозволить уникнути



ситуацій несвоєчасної реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) і відповідно сприятиме запобіганню штрафних санкцій за порушення строків реєстрації податкових накладних;

– організувати систему контролю за договорами на отримання товарних цінностей (послуг) з метою оптимізації баз оподаткування операцій з постачання: товарів (послуг); самостійно виготовлених товарів (послуг); необоротних активів;

– налагодити партнерські відносини з контрагентами-постачальниками та покупцями з метою недопущення порушення строків реєстрації податкових накладних в ЄРПН. Це забезпечить можливість своєчасно врахувати податковий кредит (ПК) у процесі розрахунку ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету та зареєструвати податкові накладні за власними податковими зобов'язаннями з ПДВ без поповнення електронного рахунку з поточного розрахункового рахунку підприємства. Крім цього, через механізм підтвердження податкового кредиту, податок на додану вартість запроваджує суттєву відповідальність платників податків. Абсурдною є ситуація, коли добросовісний покупець несе значні фінансові витрати через зловживання контрагента, який продав йому товари або послуги [8].

Для того, щоб підприємству у законний спосіб зменшити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, що, в свою чергу, призведе до зменшення податкового навантаження та вилучення коштів з обороту, необхідно вжити наступних заходів:

1. Розробити *Календар-графік платежів і закупівель*; узгоджувати авансові платежі та закупівлі з постачальниками.

За наявності такого календаря є можливість спланувати виконання зобов'язань перед іншими контрагентами з реєстрації власних податкових накладних. Приклад календаря-графіка платежів і закупівель представлено в таблиці 3.1.

*Таблиця 3.1*

### Календар-графік платежів і закупівель

Постачальник	Листопад 2021				Грудень 2021			
	платежі		закупівлі		платежі		закупівлі	
	дата	сума	дата	сума	дата	сума	дата	сума
ТОВ «А»	07.11	70000,00					14.12	6500,00
ТОВ «В»			12.11	5000,00	12.12	50000,00		
Разом								

Джерело: розроблено автором.

Ведення такого Календаря-графіка платежів і закупівель передбачає постійну роботу з його даними, зокрема, дані потрібно буде постійно змінювати, узгоджувати та переносити, але при цьому формується інформація щодо чітко визначених постачальників підприємства і зобов'язань перед ними. Коли керівництво має розуміння запланованих сум і дат платежів, можна аналізувати фактвиконання графіка або причини його невиконання.

Ще одна перевага складання такого графіка – можливість заздалегідь зрозуміти проблеми, які виникли з податковим навантаженням, щоб мати можливість і достатній період часу для виправлення ситуації.

2.Скласти *План-Календар* реєстрації власних податкових накладних (податкового зобов'язання) та отриманих від постачальника (податковий кредит); налагоджувати партнерські зв'язки і проводити активну роботу на рівні договорів. Приклад плану – календаря реєстрації податкових накладних наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

#### План-календар реєстрації податкових накладних на підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

Постачальники	Січень 2021												
	Податковий кредит						Покупці	Податкове зобов'язання					
	01.01.-10.01.		11.01.-20.01.		11.01.-31.01.			01.01.-10.01.		11.01.-20.01.		21.01.-31.01.	
дата	сума	дата	сума	дата	сума	дата	сума	дата	сума	дата	сума		
Під-во «А»	08.01	5000,00	15.01	2200,0			Під-во «В»			13.01	1500,00	25.01	6500,00
.....							.....						
Разом							Разом						

*Джерело: розроблено автором.*

У випадку значних обсягів реалізації, ПДВ може скласти значну суму відрахувань до бюджету, тому підприємство, здійснюючи свою діяльність, повинно контролювати дотримання рівноваги між податковими зобов'язаннями і податковим кредитом протягом кожного звітного податкового періоду.

Дотримуючись вимог ст. 67 Конституції України згідно якої «кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом» [17], І.Б. Атаманенко зазначає, що зменшувати загальну суму податкових платежів, у тому числі і по податку на додану вартість, не порушуючи вимог чинного податкового законодавства, не заборонено [1].

Так, Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [16] для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за всіма видами платежів до бюджету передбачено синтетичний рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», який має субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Для обліку ПДВ до субрахунку 641 відкривається окремий аналітичний рахунок 6412 «Розрахунки за податком на додану вартість». На цьому рахунку визначається сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету як різниця між його дебетовим і кредитовим оборотом, за винятком суми ПДВ (відображеної за дебетом) щодо сплати податку за попередній звітний період.

Виникнення податкових зобов'язань із ПДВ відображено за кредитом субрахунку 641, а сума податкового кредиту з ПДВ і суми ПДВ, сплачені до бюджету, – за дебетом субрахунку 641 [14]. Водночас для обліку податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ Інструкцією передбачено такі субрахунки: 643 – «Податкові зобов'язання» і 644 – «Податковий кредит», – які є транзитними й використовуються підприємствами для коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту у випадку авансових платежів, тобто з метою відображення правила «першої події». Погоджуючись із думкою А. В. Бурковської,



уважаємо, що назви субрахунків 643 і 644 невдалі та не відповідають своєму економічному змісту й не дають чіткого уявлення про те, що саме на них обліковується. Варто звернути увагу, що дебетове сальдо субрахунків 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит» відображається в статті «Інші оборотні активи» II розділу активу Балансу (Звіту про фінансовий стан), а кредитове сальдо зазначених субрахунків – «Інші поточні зобов'язання» III розділу пасиву цього звіту. За такого підходу статті в частині відображених у них залишків за субрахунками 643 «Податкові зобов'язання» й 644 «Податковий кредит» відповідають лише критерію достовірного визначення оцінки їх сум. При цьому ні вибуття, ні надходження майбутніх економічних вигод за ними не прогнозується. Зазначене призводить до відображення в Балансі таких статей, значення яких певним чином не узгоджується з вимогами, тобто критеріями щодо їх відображення у фінансовій звітності [13].

### **Висновки за розділом 3**

1. Розглянено, що податок на додану вартість є одним із бюджетоутворюючих податків. Запропоновували запровадити три види ставок, такі, як основна, підвищена і занижена, це б допомогло оптимізувати кошти на рахунках українських підприємств. Знижені ставки доцільно застосовувати під час реалізації деяких товарів вітчизняного виробництва: продуктів харчування, ліків, дитячих товарів, товарів щоденного попиту, тощо. Також посилення контролю за достовірністю сплати ПДВ можна досягти лише за умови скорочення витрат часу на складання облікових документів, їх опрацювання, отже удосконалення існуючої системи обліку, а не розширенням дублювання первинного, аналітичного і синтетичного обліку.

2. Надано заходи удосконалення, щодо податку на додану вартість. Необхідно реорганізувати систему контролю податку на додану вартість,

налагодити відношення з постачальниками, щоб мати можливість уточнювати, чи будуть в строки зареєстровані податкові накладні, щоб вираховувати скільки підприємство зможе включити податкового кредиту до податкової декларації з податку на додану вартість. Надано дві таблиці в першій таблиці ми можемо відслідковувати, який податковий кредит нам надійде на підприємство та за який період часу, а в другій таблиці за авансовими платежами чи видатковою накладною, ми повинні будемо зареєструвати податкові накладні для наших покупців.

## ВИСНОВКИ

1. Дослідження характеризує, що розглянувши економічну сутність, розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість як об'єкт обліку, можна зробити висновок з аналізу тлумачення науковців, що податок на додану вартість є непрямим податком, що стягується з товарів, робіт та послуг. Аналізуючи, що з кожним роком надходження до бюджету з боку платників податку на додану вартість зростає в декілька разів, можна зауважити, що з боку держави також відшкодування на поточний розрахунковий рахунок підприємства, з кожним роком стають все більше і більше в декілька разів. Згідно аналізу динаміку зарубіжних країн світу, податок на додану вартість, також є одним із ключових податків держави. Визначено, всі функції податку на додану вартість, які є основними при формуванні податку на додану вартість.

2. Аналіз визначає, що визначення концептуальних засад обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Згідно механізму нарахування та сплати ПДВ фактично сплачує покупець товарів (робіт, послуг), проте визначає та перераховує до державного бюджету саме продавець – тобто підприємство-податковий агент. За основу формування

об'єкту для оподаткування ПДВ приймають додану економічну вартість. Визначимо, що податок на додану вартість з державою посідають занадто вагомо-важливе місце в їх господарсько-економічному житті, так як про це свідчить Податковий кодекс України та нормативно-правові акти. В даний час в Україні ставки ПДВ диверсифіковані залежно від сфер діяльності та груп продукції від 0 до 20%. Для відшкодування ПДВ в Україні використовуються автоматичні системи електронного адміністрування для мінімізації впливу державного апарату на величину бюджетного відшкодування ПДВ.

3. На підприємстві ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ» здійснюється ведення бухгалтерського обліку згідно чинного законодавства, національних стандартів бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України. Підприємство є прибутком щороку. Бухгалтерський облік на ТОВ "ЄВРО-ЛАНЧ" повністю автоматизовано. На різних рівнях управління застосовується комп'ютерна програма «1С:Бухгалтерія». Ця програма має повний набір функцій для ведення бухгалтерського і фінансового обліку від формування та друку первинних бухгалтерських документів, журналів-ордерів, оборотно-сальдових відомостей і різних виписок до них, до головної книги, балансу підприємства, вихідних форм для аналізу господарської діяльності підприємства, звітних документів для Державної фіскальної служби, Державної служби статистики та інших органів. Для передачі документів в електронному вигляді застосовується програма «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, яка працює з різними типами документів: звітами, податковими накладними, актами, рахунками, видатковими накладними, актами звірки та договорами в електронному вигляді.

4. Аналіз характеризує що, систематизація особливостей фінансового обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, що використовується три основних субрахунки для податку на додану вартість, можна зробити висновок, що субрахунок 643 «Податкові



зобов'язання» для нарахування податкових зобов'язань для платника податку, тобто нашого покупця за першою подією, це при отриманні авансу за товар чи при відвантаженні товару покупцю, субрахунок 644 «Податковий кредит» для нарахування податкового кредити від постачальника, також за першою подією нараховуємо кредит за оплатою постачальнику товарів, робіт чи послуг чи при отриманні видаткової накладної від постачальника, також можемо нараховувати податковий кредит в звітний податковий період, субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Визначено, що в системі електронного адміністрування є рахунок куди надходять кошти при реєстрації податкової накладної підприємством від постачальника, чи навпаки знімається ліміт суми системного електронного адміністрування при реєстрації податкової накладної від самого підприємства.

5. Дійшли висновку, що податок на додану вартість є одним із бюджетоутворюючих податків. Запропонували запровадити три види ставок, такі, як основна, підвищена і занижена, це б допомогло оптимізувати кошти на рахунках українських підприємств. Знижені ставки доцільно застосовувати під час реалізації деяких товарів вітчизняного виробництва: продуктів харчування, ліків, дитячих товарів, товарів щоденного попиту, тощо. Також посилення контролю за достовірністю сплати ПДВ можна досягти лише за умови скорочення витрат часу на складання облікових документів, їх опрацювання, отже удосконалення існуючої системи обліку, а не розширенням дублювання первинного, аналітичного і синтетичного обліку.

6. Запропоновано заходи удосконалення, щодо податку на додану вартість. Необхідно реорганізувати систему контролю податку на додану вартість, налагодити відношення з постачальниками, щоб мати можливість уточнювати, чи будуть в строки зареєстровані податкові накладні, щоб вираховувати скільки підприємство зможе включити податкового кредиту до податкової декларації з податку на додану вартість. Я надала дві таблиці в першій таблиці ми можемо відслідковувати, який податковий кредит нам

надійде на підприємство та за який період часу, а в другій таблиці за авансовими платежами чи видатковою накладною, ми повинні будемо зареєструвати податкові накладні для наших покупців.

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атаманенко І. Б. Податкове планування в системі управління фінансами підприємств. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Сер. Економіка. 2017. Вип. 11. С. 193-198.
2. Бачинський В. І. Актуальні аспекти обліку ПДВ при придбанні товарів / В. І. Бачинський, В. М. Помулева // *Інноваційна економіка*. - 2020. - № 3-4. - С. 175-181.
3. Безверхий К. Особливості обліку та звітності за податком на додану вартість в контексті законодавчих інновацій. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 1. С. 26-33.
4. Борович О. В. Актуальні питання обліку розрахунків за ПДВ молокопереробних підприємств / О. В. Борович // *Економіка і регіон*. - 2013. - № 5. - С. 163-168.
5. Борович. О. В. Механізм оподаткування ПДВ молокопереробних підприємств: вплив на організацію аналітичного обліку готової

продукції / О. В. Борович., Т. С. Івашків // *Економіка АПК*. - 2013. - № 8. - С. 22-28.

6. Брушковвська Д.В. Облікове забезпечення розрахунків підприємства за податком на додану вартість // *Збірник статей студентів КНТЕУ*, 2021.
7. Буркова Л. А. Переваги та недоліки запровадження електронного обліку та адміністрування ПДВ / Л. А. Буркова, І. В. Коваленко // *Фінансовий простір*. - 2017. - № 1. - С. 20-26.
8. Бутинець Т. А. Сучасний стан обліку і документування розрахунків з податку на додану вартість. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/34238/38403.pdf>
9. Височан О. ПДВ у діяльності туристичних підприємств: особливості нарахування, обліку та сплати / О. Височан // *Економічний аналіз*. - 2013. - Т. 12(4). - С. 197-203.
10. Гоголь Т. Спрощена форма організації бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу (не платників ПДВ) без застосування подвійного запису / Т. Гоголь, Н. Ніпорко // *Бухгалтерський облік і аудит*. - 2012. - № 11. - С. 3-17.
11. Драчук В. Ю. Вплив законодавчої бази з питань оподаткування на методичку відображення в обліку розрахункових операцій з бюджетом за ПДВ щодо діяльності з постачання / В. Ю. Драчук // *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. - 2013. - № 2(3). - С. 112-119.
12. Драчук В. Ю. Вплив особливостей електронного адміністрування зобов'язання за ПДВ на відображення операцій в системі рахунків бухгалтерського обліку сільськогосподарських товаровиробників / В. Ю. Драчук // *Економічні науки. Серія : Облік і фінанси*. - 2015. - Вип. 12(2). - С. 54-60.



13. Дубинська О. С. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України / О. С. Дубинська, О. О. Костюченко // *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство.* - 2019. - Вип. 24(2). - С. 5-8.
14. Жилкіна Ю. В. Проблеми організації обліку податку на додану вартість на умовах аутсорсингу / Ю. В. Жилкіна, Т. С. Єдинак // *Проблеми системного підходу в економіці.* - 2019. - Вип. 6(3). - С. 94-101.
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
16. Про державну статистику: Закон України від 17.09.92 р. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53676.html>
17. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 15.01.2009 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/558>
18. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі: 101 "Подання фінансової звітності": Наказ від 28.12.2009 №1541. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>
19. Про Примітки до річної фінансової звітності Наказ №302 від 29.11.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>
20. Про страхування: Закон України від 07.03.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/85/96-%D0%B2%D1%80>
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9, затверджений наказом Міністерства фінансів України №246 від 20.10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

- 22.Зміни до Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України Постанова № 540 від 18.08.2015 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0540500-15/print>
- 23.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
- 24.Конституція України від 28.06.1996 р.№ 254к/96-ВР. URL: <http://goo.gl/KzN5Wf>
- 25.Корнус В., Квасов В., Пономарьов О. Оцінка податкового навантаження на рівні підприємств. *Економіст*. 2007. № 10. С. 17-19.
- 26.Кушніренко О. А. Функціонування ПДВ як об'єкта бухгалтерського обліку у сфері сільськогосподарського товаровиробництва: міжнародний досвід / О. А. Кушніренко // *Економічні науки*. Сер. : Економіка та менеджмент. - 2012. - Вип. 9(2). - С. 240-248.
- 27.Кузьменко Г. І. Вплив діючого порядку обліку податкових зобов'язань з ПДВ на показники фінансової звітності та шляхи його удосконалення / Г. І. Кузьменко // *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. - 2013. - Вип. 23. - С. 371-378.
- 28.Лопатовський В. Г. Особливості перевірки податку на додану вартість під час застосування підприємством касового методу податкового обліку / В. Г. Лопатовський, О. Я. Подокопна // *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. - 2018. - № 4. - С. 106-110.

29. Малишкін О. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 11. С. 27-41.
30. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку // Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 356 (з врахуванням змін і доповнень). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>
31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013)
32. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019)
33. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020)
34. МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності, URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/ifrs1.pdf>
35. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Мінфіну України від 07.02.2013 № 73 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 28.02.2013 за № 336/22868, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
36. Меліхова Т. О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Т. О. Меліхова, В. В. Штепа // *Агросвіт*. - 2020. - № 22. - С. 34-42.
37. Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України: дис. канд. екон. наук: 08.00.08. Львів, 2015. 231 с.
38. Податковий Кодекс України, № 2856-VI від 23.12.2010. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17>



39. Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень, Відомості Верховної Ради (ВВР), 2017, № 44, ст.397 , URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>
40. Національне Положення стандартів бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
41. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, Наказ № 433, від 28.03.2013, п. 5.1, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>
42. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності, Постанова Кабінету міністрів України, від 28.02.2000 р. № 419, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
43. Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Наказ №87 від 31.02.1999 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0391-99/ed20130101>
44. Про Примітки до річної фінансової звітності, Наказ від 29.11.2000 р. № 302., URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>
45. Національне Положення стандартів бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
46. Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання) / за заг. ред. В. Л. Андрущенко, В. М. Мельника. Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2016. 210 с.
47. 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> (дата звернення 17.01 2020).

48. Пономарьова Т. В. Автоматизація обліку розрахунків з пдв: підходи та практичні рішення / Т. В. Пономарьова // *Вісник Національного технічного університету "ХПІ"*. Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2013. - № 66. - С. 22-30.
49. Помулева В. М. Вектори удосконалення обліку пдв в системі електронного адміністрування / В. М. Помулева, К. О. Подзолова // *Сталий розвиток економіки*. - 2015. - № 2. - С. 262-272.
50. Помулева В. М. Придбання товарів: облік та оподаткування. Розбудова обліково-аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень в умовах євроінтеграції : монографія/ за ред. Левченко Н. М. Запоріжжя : ЗНТУ-ФОП Мокшанов В.В., 2018. С. 225-261.
51. Постанови Кабінету Міністрів України від 11 липня 2018 р. № 547 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/547-2018-%D0%BF>
52. Проблема розвитку податкової політики та оподаткування / за заг. ред. Ю. Б. Іванова. Х. : ІНЖЕК, 2017. 448 с.
53. Світовий О.М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому підкомплексі України. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету*. 2014. № 1(25). С. 213–216.
54. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2014. Вип. 11 (1). Ч. 1. С. 234–240.
55. Семенко Т. М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/podatkoviy-i-finansoviy-oblik-pdv-zgidno-podatkovogo-kodeksu-ukraini.html>
56. Семенко Т. Проблемні питання обліку розрахунків з ПДВ при здійсненні операцій з давальницькою сировиною в

зовнішньоекономічній діяльності (на прикладі цукрових заводів)  
[Електронний ресурс] / Т. Семенко // *Бухгалтерський облік і аудит.*  
- 2011. - № 12. - С. 34-38.

57. Семенко Т. Проблемні питання обліку податкового кредиту з ПДВ та шляхи їх вирішення / Т. Семенко // *Бухгалтерський облік і аудит.* - 2011. - № 9. - С. 25-29.

58. Семенко Т. Проблемні питання обліку податкових зобов'язань з ПДВ у контексті Податкового кодексу України / Т. Семенко // *Бухгалтерський облік і аудит.* - 2011. - № 7. - С. 42-46.

59. Новосельська Л. І. Методи оцінювання рівня податкового навантаження на підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України.* 2013. Вип. 23.10. С. 239-244.

60. Чирва А. А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ / А. А. Чирва // *Облік і фінанси.* - 2015. - № 4. - С. 67-71.

61. Шот А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість. *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету ім. Лесі Українки.* 2018. № 2 (14): *Бухгалтерський облік, аналіз, статистика та математичні методи й інформаційні технології в економіці.* С. 151–158.

62. Щербатова М. В. Особливості обліку ПДВ у бюджетних установах / М. В. Щербатова, І. В. Феофанова // *Молодий вчений.* - 2018. - № 12(1).

63. Ярмоленко Ю. Ю. Сучасні проблеми пропорційного обліку податкового кредиту з ПДВ при розрахунках з бюджетом / Ю. Ю. Ярмоленко // *Наука й економіка.* - 2013.



## ДОДАТКИ

## Додаток А

*Характеристика нормативно - правової бази з обліку розрахунків за податком на додану вартість*

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, визначаються мета, склад і принципи складання звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Формування та подання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів та методик, визначених Законом України.
2.	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, повноваження і обов'язки посадових осіб під час	При дослідженні оподаткування підприємства

		адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	
3.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 - IV.	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.	При регулюванні відносин між учасниками організації та здійснення торговельних зв'язків
4.	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 - IV.	Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні), засновані на юридичній рівності, майновій самостійності їх учасників.	При розгляді економічних відносин між учасниками
5.	Митний кодекс України від 13.02.2012 р. № 4495 - VI	Визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти діяльності органів митниці.	При оформленні страхових полісів, для виїжджаючих за кордон
6.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затв. наказом МФУ від 07.02.2013 № 73	Цим положенням визначаються мета, склад та принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання та розкриття її елементів.	При аналізі фінансової звітності досліджуваного підприємства

## Продовження додатку А

1	2	3	4
7.	НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» наказ МФУ від 31.12.1999 р. № 318	Цим Положенням (стандартом) визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	При виявленні помилок при складанні фінансової звітності підприємства
8.	НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» наказ МФУ від 29.11.1999 р. № 290	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.	При розгляді питання сплати податку на прибуток
9.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012	Визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю підприємства за попередні періоди. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	При розгляді умов подання фінансової звітності
10.	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012.	Надає інформацію про формування грошових потоків на досліджуваному підприємстві. Економічні рішення, що їх приймають користувачі, вимагають оцінки платіжної спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також їх часу та визначеності.	При складанні Звіту про рух грошових коштів
11.	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» від 01.01.2012.	Визначає критерії до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок.	При ознайомленні та аналізі облікової політики підприємства, та при обліку заходів усунення помилок підприємством
12.	МСБО 10 «Події після звітного періоду» від 01.01.2012.	Визначає що потрібно застосовувати після звітного періоду, а також для розкриття інформації про них.	При аналізі діяльності підприємства



<b>Продовження додатку А</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
13.	МСБО 12 «Податки на прибуток» від 01.01.2012.	Визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки:	При розгляді питання сплати податку на прибуток
14.	МСБО 18 «Дохід» від 01.01.2012.	Визначає обліковий підхід до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій.	При визначенні доходу ослідуваного підприємства
15.	МСБО 19 «Виплати працівникам» від 01.01.2012.	Визначає бухгалтерський облік та розкриття інформації про нарахування та виплати працівникам на досліджуваному підприємстві.	При формуванні Облікової політики підприємства.
16.	МСБО 24 «Інформація про зв'язані сторони» від 01.01.2012.	Забезпечує розкриття інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чизбиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.	При аналізі сильних сторін підприємства та розробленні стратегії його діяльності
17.	МСБО 31 "Частки у спільних підприємствах" від 01.01.2012.	Забезпечує облік часток у спільних підприємствах і звітність про активи, зобов'язання, дохід та витрати спільного підприємства у фінансовій звітності контролюючих учасників та інвесторів незалежно від структури або форми здійснення основної діяльності спільного підприємства.	При дослідженні структури власності підприємства
18.	МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» від 01.01.2012.	Визначення принципів для подання фінансових інструментів як зобов'язань або власного капіталу і для згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань.	При формуванні та поданні фінансової звітності досліджуваного підприємства
19.	МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Забезпечення процесу складання першої фінансової звітності за МСФЗ, та надання високоякісної інформації.	При запровадженні застосування МСФЗ підприємством

<b>Закінчення додатку А</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
20.	МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» від 01.01.2012	Встановлення принципів фінансової звітності про фінансові активи та фінансові зобов'язання	При розгляді питання планування майбутніх грошових потоків
21.	Інструкція "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку" наказ МФУ від 30.11.99 № 291	Визначає призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.	При формуванні звітності на підприємстві
24.	Наказ «Про примітки до річної фінансової звітності» наказ МФУ від 23.07.2019	Забезпечує деталізацію та обґрунтованість статей фінансової звітності.	При ознайомленні з Примітками до фінансової звітності підприємства
25.	Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку наказ №422 МФУ від 25.06.2003	Надає методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку	При аналізі первинного обліку досліджуваного об'єкту
26.	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, Наказ МФУ № 433 28.03.2013	Надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.	При формуванні та поданні фінансової звітності досліджуваного підприємства
27.	Закон України «Про аудиторську діяльність» від 01.07.2020	Загальні положення; сертифікація; аудиторська палата; порядок проведення аудиту; права та обов'язки аудиторів; відповідальність	При ознайомленні з Аудиторським висновком. порядком проведення аудиту
28.	Міжнародні стандарти аудиту 200 «Мета та загальні принципи аудиторської перевірки»	Визначення мети, загальних принципів аудиту, обсягу та відповідальності при перевірці, аудиторські ризики та суттєвість	При ознайомленні з принципами аудиторської перевірки фінансових звітів

*Джерело: сформовано автором на основі [14-19,21-22,29-34,37-44]*

## Додаток Б

## Огляд спеціальних джерел з визначення податку на додану вартість

№ пор.	Джерело	Характеристика
1	2	3
1	М.Бондарь, Н.Лисенко	Податок на додану вартість-це загальнодержавний непрямий податок на споживну вартість, що справляється з юридичних та фізичних осіб та є основним джерелом наповнення Державного бюджету України.
2	О.Оксенюк	Податок на додану вартість-податок на споживання, який стягується із доданої вартості, що створюється на кожному етапі виробництва, сплачується кінцевим споживачем та вноситься до бюджету продавцем за винятком випадків здійснення операцій за участі нерезидентів.
3	Т.Дугар	Податок на додану вартість-це непрямий податок з доданої вартості, що створюється на всіх стадіях виробництва й обігу, що включається у вигляді надбавки в ціну товару, робіт та послуг і цілком оплачується кінцевим споживачем товарів, робіт та послуг.
4	А.Ходикіна	Податок на додану вартість-це непрямий податок, який стягується до бюджету у вигляді надбавки до ціни продукції (робіт, послуг) і сплачується споживачами.
5	А.Баїк, О.Огірок	Податок на додану вартість-це основний бюджетоутворюючий податок в Україні, який має складний механізм його адміністрування, що пов'язано з високим рівнем податкового боргу, ухиленням від сплати податків, податковими пільгами.
6	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Податок на додану вартість- це непрямий податок, що входить в ціну товарів, робіт та послуг та сплачується покупцем, але зобов'язаний щодо його перерахування до бюджету покладено на фізичних та юридичних осіб, які здійснюють реалізацію товарів.
7	О.Світовий	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.
8	М.Лесько	Податок на додану вартість- це фіскальний податок, що стягується на стадії виробництва і руху товарів із суми доданої вартості незалежно від фінансових результатів господарської діяльності.
9	О.Подолянчук	Податок на додану вартість- це непрямий загальнодержавний податок, який є складовою ціни товарів і послуг та включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів, податковий кредит щодо постачання товарів та зобов'язання перед бюджетом з податком на додану вартість.



**Закінчення додатку Б**

10	А.Чирва	Податок на додану вартість- це непрямий податок, що є частиною новоствореної вартість, яка утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, його сума входить до продажної ціни на товари і сплачується кінцевим споживачем.
11	Т.Семененко	Податок на додану вартість- це непрямий податок, який є частиною новоствореної вартості товарів (робіт або послуг), що формується на кожному етапі виробництва, обігу та включається до ціни товару і сплачується кінцевим покупцем.

*Джерело: сформовано автором на основі [36-37,46-47,52,54-55,57,59]*

## НАКАЗ N 1

Про облікову політику підприємства та про організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ЄВРО-ЛАНЧ»

м. Київ

від "27" серпня 2012 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.7. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного, ремонтно-механічного - неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне

складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу (профспілки, за наявності).

1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова

комісії: \_\_\_\_\_

Члени

комісії: \_\_\_\_\_

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;

- зміняться статутні вимоги підприємства;

- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2 500 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2 500 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.



2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- предметів прокату - прямолінійний метод.

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО
- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.11. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

2.12. Створити забезпечення:

- оплати відпусток згідно з розрахунком, складеним економічним відділом (економістом);
- гарантійних зобов'язань для здійснення майбутніх витрат на проведення гарантійних ремонтів проданої продукції відповідно до кошторису, складеного службою головного механіка й узгодженого з економічним відділом (економістом).

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014}

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу

3.3. Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг до загальновиробничих витрат відносити перелік витрат, що зазначений у пунктах 3.5.1 та 3.5.2 даного наказу.

### 3.5.1. УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ТА ПОСТІЙНИХ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

1. Витрати на управління виробництвом:

а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;

б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;

в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;

г) інші витрати:

вартість поштово-телеграфних послуг;

вартість послуг зв'язку;

вартість канцелярського приладдя;

вартість послуг з участі в семінарах;

витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, крім вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т.

3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.

4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів виробничого та загально виробничого призначення:

а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;

б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — наладників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;

в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;

г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загальновиробничого призначення;

д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;

е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;

ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;

б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення:

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;
- вартість послуг ремонтних цехів;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);
- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

а) поточні витрати на улаштування та утримання огорож машин та їх рухомих частин, люків, отворів, вентиляційних пристроїв;

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душів, лазень та пралень на виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленними чинними нормативно-правовими актами, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та



періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;

в) витрати на очищення стічних вод.

### 3.5.2 УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

1. Амортизація вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, що нараховується за виробничим методом.

2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи загально виробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;

- витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг.

Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загально виробничих витрат основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Інформацію про суму загально виробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожному з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

3.7. З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання консолідованої звітності філіям (відділенням, структурним підрозділам) виконувати цей наказ, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства.

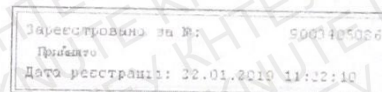
Генеральний директор \_\_\_\_\_

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Додаток Г





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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Євро-Ланч"	за ЄДРПОУ	38282303		
Територія Солом'янський район м. Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КВЕД	56.10		
Середня кількість працівників, осіб	9			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон 03049 м. Київ, вул. Миколи Лукашевича, буд. 15		0445370131		

**І. Баланс на 31.12.2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	1801006
			На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	169.7	437.0
первісна вартість	1011	519.2	769.5
знос	1012	( 349.5 )	( 332.5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>169.7</b>	<b>437.0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	33.7	45.0
у тому числі готова продукція	1103	0.0	0.0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36.6	500.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7.1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	7.1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35.0	201.4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	58.4	94.1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>170.8</b>	<b>840.7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>340.5</b>	<b>1 277.7</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду

**Закінчення додатку І**



1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750.0	750.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-456.2	-91.9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>293.8</b>	<b>658.1</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33.6	545.0
розрахунками з бюджетом	1620	13.1	74.6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	45.8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0.0	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>46.7</b>	<b>619.6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>340.5</b>	<b>1 277.7</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 863.0	1 792.4
Інші операційні доходи	2120	0.0	0.4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 863.0	1 792.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 2 508.5 )	( 1 488.5 )
Інші операційні витрати	2180	( 795.9 )	( 307.2 )
Інші витрати	2270	( 141.4 )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 3 445.8 )</b>	<b>( 1 795.7 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	417.2	-2.9
Податок на прибуток	2300	( 45.3 )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>371.9</b>	<b>-2.9</b>

Керівник

(підпис)

Яценко Леся Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Гребенюк Марія Олександрівна

(ініціали, прізвище)



## Додаток Г

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2017	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Євро-Ланч"	за ЄДРПОУ	38282303		
Територія Солом'янський район м. Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КВЕД	56.10	
Середня кількість працівників, осіб	8			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	03049 м. Київ, вул. Миколи Лукашевича, буд. 15	044-537-01-31		

**1. Баланс на 31.12.2016 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	252.8	148.6
первісна вартість	1011	530.1	421.8
знос	1012	( 277.3 )	( 273.2 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>252.8</b>	<b>148.6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	48.0	29.2
у тому числі готова продукція	1103	48.0	29.2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	139.7	51.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	47.4	136.8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>235.1</b>	<b>217.9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>487.9</b>	<b>366.5</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду



## Закінчення додатку Г

1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750.0	750.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-297.7	-460.4
Неоплачений капітал	1425	( 59.9 )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>392.4</b>	<b>289.6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
1595	-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	59.4	61.1
розрахунками з бюджетом	1620	36.1	15.5
у тому числі з податку на прибуток	1621	7.0	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	0.3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>95.5</b>	<b>76.9</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>487.9</b>	<b>366.5</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 107.5	3 303.6
Інші операційні доходи	2120	55.1	1.6
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 162.6	3 305.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 842.7 )	( 2 651.5 )
Інші операційні витрати	2180	( 482.7 )	( 614.3 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 2 325.4 )</b>	<b>( 3 265.8 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-162.8	39.4
Податок на прибуток	2300	( - )	( 7.0 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-162.8</b>	<b>32.4</b>

Керівник

(підпис)

Брушковський Віталій Михайлович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Гребенок Марія Олександрівна

(ініціали, прізвище)



## Додаток Д

Зареєстровано за №:	3000033751
Діяльність	
Дата реєстрації:	29.01.2019 13:52:24

Додаток 1

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Євро-Ланч"	за ЄДРПОУ	38282303		
Територія Солом'янський район м. Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування за КВЕД	56.10		
Середня кількість працівників, осіб	6			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	03049 м. Київ, вул. Миколи Лукашевича, буд. 15	0445370131		

## 1. Баланс на 31.12.2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	148.6	169.7
первісна вартість	1011	421.8	519.2
знос	1012	( 273.2 )	( 349.5 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>148.6</b>	<b>169.7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	29.2	33.7
у тому числі готова продукція	1103	29.2	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51.9	36.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	7.1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	7.1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	35.0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	136.8	58.4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>217.9</b>	<b>170.8</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>366.5</b>	<b>340.5</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду

**Закінчення додатку Д**



1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	<b>750.0</b>	<b>750.0</b>
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	<b>-460.4</b>	<b>-456.2</b>
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>289.6</b>	<b>293.8</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
1595	-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	<b>61.1</b>	<b>33.6</b>
розрахунками з бюджетом	1620	<b>15.5</b>	<b>13.1</b>
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	<b>0.3</b>	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>76.9</b>	<b>46.7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>366.5</b>	<b>340.5</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	<b>1 792.4</b>	<b>2 107.5</b>
Інші операційні доходи	2120	<b>0.4</b>	<b>55.2</b>
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	<b>1 792.8</b>	<b>2 162.7</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( <b>1 488.5</b> )	( <b>1 840.7</b> )
Інші операційні витрати	2180	( <b>307.2</b> )	( <b>483.7</b> )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	( <b>1 795.7</b> )	( <b>2 324.4</b> )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	<b>-2.9</b>	<b>-161.7</b>
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-2.9</b>	<b>-161.7</b>

Керівник

(підпис)

**Ященко Леся Сергіївна**

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

**Гребенюк Марія Олександрівна**

(ініціали, прізвище)

**Додаток Е**



Ідентифікатор за ЄДРПОУ:	500389973
Примітка:	
Дата реєстрації:	25.01.2021 13:31:28

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"

### Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Євро-Ланч"	за ЄДРПОУ	38282303		
Територія <u>М.КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н</u>	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КВЕД	56.10	
Середня кількість працівників, осіб	20.0			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	<u>03049 м. Київ, вул. Миколи Лукашевича, буд. 15</u>	0445370131		

### 1. Баланс на 31.12.2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	<b>489.6</b>	<b>384.3</b>
первісна вартість	1011	<b>948.2</b>	<b>961.2</b>
знос	1012	( <b>458.6</b> )	( <b>576.9</b> )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>489.6</b>	<b>384.3</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	<b>52.5</b>	<b>37.3</b>
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	<b>341.1</b>	<b>351.6</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	<b>0.0</b>
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	<b>0.0</b>
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>129.5</b>	<b>131.0</b>
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>523.1</b>	<b>519.9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 012.7</b>	<b>904.2</b>

**Закінчення додатку Е**



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750.0	750.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58.4	109.1
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>808.4</b>	<b>859.1</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	92.5	19.8
розрахунками з бюджетом	1620	101.8	16.8
у тому числі з податку на прибуток	1621	32.9	-
розрахунками зі страхування	1625	-	8.2
розрахунками з оплати праці	1630	-	0.3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10.0	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>204.3</b>	<b>45.1</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 012.7</b>	<b>904.2</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 110.0	5 666.8
Інші операційні доходи	2120	18.3	0.1
Інші доходи	2240	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>3 128.3</b>	<b>5 666.9</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 2 177.9 )	( 4 194.9 )
Інші операційні витрати	2180	( 864.5 )	( 1 288.7 )
Інші витрати	2270	( 24.0 )	( 0.0 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 3 066.4 )</b>	<b>( 5 483.6 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	61.9	183.3
Податок на прибуток	2300	( 11.1 )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>50.8</b>	<b>183.3</b>

Керівник

(підпис)

**Ященко Леся Сергіївна**

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

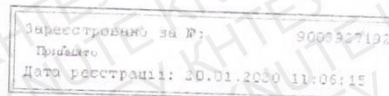
(підпис)

**Гребенюк Марія Олександрівна**

(ініціали, прізвище)

**Додаток Є**





Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"

### Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2020	01 01
Товариство з обмеженою відповідальністю "Євро-Ланч"	за ЄДРПОУ	38282303	
Територія <b>М. КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н</b>	за КОАТУУ	8038900000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КВЕД	56.10
Середня кількість працівників, осіб	15.0		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	03049 м. Київ, вул. Миколи Лукашевича, буд. 15		0445370131

### І. Баланс на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	( - )	( - )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	437.0	489.6
первісна вартість	1011	769.5	948.2
знос	1012	( 332.5 )	( 458.6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>437.0</b>	<b>489.6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	45.0	52.5
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	500.2	341.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	201.4	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	94.1	129.5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>840.7</b>	<b>523.1</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 277.7</b>	<b>1 012.7</b>



## Закінчення додатку Є

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	750.0	750.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-91.9	58.4
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>658.1</b>	<b>808.4</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	545.0	92.5
розрахунками з бюджетом	1620	74.6	101.8
у тому числі з податку на прибуток	1621	45.8	32.9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	10.0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>619.6</b>	<b>204.3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 277.7</b>	<b>1 012.7</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2019р.  
Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 666.8	3 863.0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 666.8	3 863.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 194.9 )	( 2 508.5 )
Інші операційні витрати	2180	( 1 288.7 )	( 795.9 )
Інші витрати	2270	( - )	( 141.4 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 5 483.6 )</b>	<b>( 3 445.8 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	183.2	417.2
Податок на прибуток	2300	( 32.9 )	( 45.3 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>150.3</b>	<b>371.9</b>

Керівник

(підпис)

Яценко Леся Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Гребенок Марія Олександрівна

(ініціали, прізвище)

