

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»

Платонові Марини  
Сергіївни

Науковий керівник  
доктор економічних наук,  
професор

Фоміна  
Олена Володимирівна

Гарант освітньої програми  
кандидат економічних наук,  
доцент

Августова  
Олена Олександрівна

Київ 2021

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

**Затверджую**

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_ р.

## **Завдання**

### **на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Платонова Марина Сергіївна

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

Затверджена наказом ректора від №3916 від 28 грудня 2020

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «16» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи.

Метою роботи є обґрунтування теоретичних та практичних положень розрахунків за податком на додану вартість, розробка пропозицій щодо його удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес обліку розрахунків за податком на додану вартість .

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні засади обліку розрахунків за податком на додану вартість ТОВ «АГРО-НВ».

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

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

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

### ВСТУП

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

1.1. Економічна сутність податку на додану вартість

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

Висновки за розділом 1

#### РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»

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

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

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

Висновки за розділом 2

#### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»

3.1. Напрями та заходи удосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту ТОВ «АГРО-НВ»

Висновки за розділом 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	12.11.2021	12.11.2021
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Попередній захист	11.11.2021	11.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021	23.11.2021

7. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

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

10. Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ М.С. Платонова

## 11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

## 12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Платонової Марини Сергіївни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

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

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

## ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	7
1.1. Економічна сутність податку на додану вартість	7
1.2. Концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість	14
Висновки за розділом 1	19
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»	20
2.1. Організація облікового процесу розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві	20
2.2. Методика обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість	24
2.3. Відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у фінансовій та податковій звітності підприємства	34
Висновки за розділом 2	39
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»	41
3.1. Напрями та заходи удосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість	41
3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту ТОВ «АГРО-НВ»	43
Висновки за розділом 3	45
ВИСНОВКИ	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	48
ДОДАТКИ	54

## ВСТУП

**Актуальність.** Вагому роль у системі державних фінансів у розвинених країнах світу відіграє податок на додану вартість (далі – ПДВ), який є формою непрямого оподаткування. При чому цей податок в країнах-членах Європейського Союзу а також в Україні, формує майже половину надходжень у доходах державних бюджетів країн. Так, в бюджет України у 2019 році цей податок приніс 374,5 млрд. грн. доходу, що складає 39,9 % загальних доходів державного бюджету. У 2020 році цей показник у відсотках дещо трохи зменшився і склав 36,8%. У додатку А, рис. А.1, наведені темпи зростання ПДВ за останні роки.

Податок на додану вартість є одним із домінуючих податків в Україні, проте й одним із найпроблемніших. Сам факт запровадження ПДВ свідчить про формування ефективної та сучасної податкової системи, оскільки даний податок має дуже високу фіскальну ефективність і активно застосовується в багатьох країнах. Але на сьогодні ми бачимо як недоліки в податковій системі в цілому, так і проблеми щодо справляння ПДВ, тому вже звичними для України стали постійні реформування податкового законодавства, у тому числі і ПДВ. [16].

В сучасний умовах значно посилилась роль бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ, що є складовою управління діяльністю та є необхідним для своєчасного запобігання негативних явищ у фінансово-господарській діяльності підприємств.

Часті зміни, що відбуваються в порядку адміністрування, обліку та звітності ПДВ, спонукають до створення прозорої системи його обліку та контролю, шляхом забезпечення своєчасного визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту, достовірності відображення в бухгалтерському обліку розрахунків з ПДВ. Відповідно виникає потреба у розвитку теоретико-методичних і організаційних засад обліку ПДВ, що сприятиме підвищенню достовірності фінансової, податкової звітності в умовах автоматизації облікових процесів.

**Аналіз останніх досліджень.** Вагомий внесок у розвиток обліково-аналітичної науки, щодо обліку ПДВ зробили такі вчені як: М.Т. Білуха, М.М. Бенько, С.Ф. Голов, Н.О. Гура, В.В. Сопко, В.В. Сопко, О. В. Фоміна та ін. Проблемами ПДВ займалися зарубіжні вчені-економісти, а саме: Дж. Вайт, Д. Вільям, М. Кін, П. Лассок, К. Макконел, А. Морріс, А. Тейт та інші.

**Метою** випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування положень та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Досягнення мети обумовило вирішення таких **завдань**:

- дослідити економічну сутність податку на додану вартість;
- вивчити концептуальні передумови обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- дослідити організацію облікового процесу розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на підприємстві ТОВ «АГРО-НВ»;
- дослідити методику обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість;
- проаналізувати відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у фінансовій та податковій звітності підприємства на ТОВ «АГРО-НВ»;
- визначити напрями і заходи щодо удосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ «АГРО-НВ»;
- проаналізувати облікове забезпечення податкового менеджменту на ТОВ «АГРО-НВ».

**Об'єкт** дослідження – операції обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ «АГРО-НВ».

**Предметом** випускної кваліфікаційної роботи є комплекс теоретичних, методичних і практичних питань обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

**Методи дослідження.** Теоретичною основою дослідження є наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених щодо обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. У роботі використано системний підхід як один із методів економічного дослідження, що дозволяє розглядати дохід, з одного боку, як сукупність утворюючих його елементів, а з іншого – як частину єдиної системи управління підприємством. За допомогою обстеження та опитування проведено оцінку стану організації й ведення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість та зроблено висновки щодо основних тенденцій діяльності досліджуваного підприємства. При дослідженні теоретичних аспектів обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість застосовувалися методи індукції та дедукції, теоретичного узагальнення та порівняння.

**Новизна** результатів одержаних при дослідженні полягає в обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість підприємства.

**Практичне значення** одержаних результатів полягає в розробленні рекомендацій, спрямованих на удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ «АГРО-НВ».

**Інформаційною базою** дослідження є чинна законодавчо–нормативна база, що регулює проблеми обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість підприємства, а саме Закони України та підзаконні акти органів державної влади України, наукові статті вітчизняних та закордонних дослідників, статистичні матеріали Держкомстату України та практичні матеріали базового підприємства (первинні документи, облікові реєстри фінансового обліку, фінансова, податкова та статистична звітність).

**Наукова гіпотеза.** Дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість дасть можливість підвищити ефективність роботи підприємства.



**Апробація результатів.** Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ» і опубліковані у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2021.

**Структура та обсяг роботи.** Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 50 друкованих сторінок.

## РОЗДІЛ 1

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

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

На розвиток економіки і соціальної сфери в державі, впливають надходження до бюджету. Тим самим бюджет є ти впливом, за допомогою якого, держава здійснює розподіл і перерозподіл валового внутрішнього продукту, може впливати на результати господарювання, може проводити соціальні заходи.

Бюджету України належить провідне місце в системі регулювання економіки держави, створення сприятливого фінансового середовища для швидкого розвитку ринкових відносин, забезпечення макроекономічної рівноваги.[13]

В сучасних умовах велике значення держави має обґрунтована система мобілізації коштів, для економічного і соціального розвитку та здійснення регулятивної функції. Податки є особливою фінансовою категорією, яка виражає економічні відносини між державою і платниками податків з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів, необхідних для виконання державою її функцій. [15]

За формою оподаткування розрізняють дві основні групи податків – прямі та непрямі.

Прямі податки встановлюються безпосередньо щодо платників і сплачуються за рахунок їхніх доходів, а сума податку безпосередньо залежить від розмірів об'єкта оподаткування.[13]

Класифікація податків наведена на рис.1.1.



Рис. 1.1. Схема класифікації податків

*Джерело: складено автором на основі [13,15 ]*

За економічним змістом податок на додану вартість є непрямим податком, і створений для фінансових відносин між державою та платниками податків. Його мета це створення централізованого грошового фонду для покращення виконання державою своїх функцій. Ці відносини є односторонніми від платника податку до бюджету. [4 ]

Непрямі податки мають високу фіскальну ефективність, тому що їх база є менш чутливою до циклічних змін економічного розвитку та з психологічної точки зору є менш відчутними для платників.

Непрямі податки дозволяють оподатковувати ті доходи, які не потрапляють у базу оподаткування прямих податків. У табл.1.1 надані переваги та недоліки непрямих податків.

*Таблиця 1.1*

Переваги та недоліки непрямих податків

№	Переваги непрямих податків	Недоліки непрямих податків
1	2	3
1	Не стримують заощадження, а отже є більш нейтральними порівняно із податками на доходи	Сприяють зростанню рівня цін, а отже можуть породжувати інфляцію
2	Мають високу фіскальну ефективність, оскільки база їх стягнення менш чутлива до коливань макроекономічної кон'юнктури	Не враховують платоспроможності окремих індивідів

Продовж. табл. 1.1

1	2	3
3	Сприяють зменшенню тіньового сектору економіки, оскільки дозволяють оподатковувати ті доходи, які не потрапили до бази оподаткування прямих податків	Мають високу частку у доходах малозабезпечених верств населення (можуть вважатися джерелом соціальної несправедливості)
4	Можуть виступати як важіль стримування кризи надвиробництва та сприяти витісненню з ринку слабких не конкурентоздатних виробників	Виступають важелем обмеження споживання (за рахунок підвищення рівня цін), що в довготерміновій перспективі може призвести до скорочення обсягів виробництва

*Джерело: складено автором на основі [15]*

Взагалі існує чотири варіанти розрахунку зобов'язань з податку на додану вартість. До них відносять: прямий адитивний (балансовий метод); прямий метод віднімання, непрямий адитивний метод, непрямий метод віднімання кредитний [6].

В Україні застосовується непрямий (кредитний) метод. Відповідно до цього методу, суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, можна визначити як різниці між сумою податкових зобов'язань, що виникли в результаті реалізації товарів, робіт або послуг та сумою податкового кредиту, сплаченого постачальникам матеріальних ресурсів, спожитих в процесі господарської діяльності. Головне при цьому відсутність потреби розрахунку доданої вартості при обчисленні податкового зобов'язання, що значно спрощує процедуру обчислення суми ПДВ, для перерахунку до бюджету. [6].

Разом із тим непрямий метод віднімання не позбавлений і недоліків. Зокрема, це пов'язано із розривом у часі між сплатою ПДВ в ціні придбаних товарно-матеріальних цінностей і відшкодуванням цієї суми після реалізації виготовленої продукції, що призводить до вимивання обігових коштів з підприємства. Крім того, недоліком є подвійне оподаткування доданої вартості всіх учасників процесу «виробництво-споживання».

Податок на додану вартість належить до податків на споживання за товари, роботи, послуги, та широко застосовується у податкових системах країн світу. Даний податок є важливою складовою податкової політики, тому що наділений значним фіскальним та регулюючим потенціалом. Ефективність справляння ПДВ визначається рівнем досягнення балансу між такими критеріями державної податкової політики як фіскальна достатність, економічна ефективність та соціальна справедливість тобто рівнем реалізації соціально-економічних потреб держави та окремих суб'єктів економіки за помірного податкового навантаження на платників податків. [25]

Для ПДВ характерні наступні риси (рис.1.2)



Рис.1.2. Характерні риси податку на додану вартість

*Джерело: складено автором на основі [17]*

За Податковим кодексом України (далі – ПКУ) ПДВ нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V «Податок на додану вартість» ПКУ [42].

Платником ПДВ можна зареєструватися як добровільно, так і у примусовому порядку.

За добровільним рішенням платником ПДВ може бути будь-яка особа, яка провадить або планує провадити господарську діяльність, обсяги оподатковуваних операцій у якої відсутні або є меншими ніж 1 млн. грн.

Реєстрація здійснюється за її заявою (форма № 1-ПДВ, затверджена наказом Мінфіну від 14.11.2014 № 1130).[42]

Обов'язковій реєстрації платником ПДВ підлягають особи, в яких загальна сума здійснення операцій з постачання товарів (послуг), що підлягають оподаткуванню ПДВ, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн. грн. (без урахування ПДВ). Така особа зобов'язана зареєструватися як платник ПДВ. Для цього вона має подати до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) заяву за формою № 1-ПДВ. Строк подання заяви — не пізніше 10-го числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій 1 млн. грн.[42]

Вимога щодо обов'язкової реєстрації платником ПДВ не поширюється на осіб, які є платниками єдиного податку першої — третьої груп.

Увесь перелік осіб, які можуть бути платниками ПДВ, визначено статтею 180 Податкового кодексу України (ПК). Окрім зазначених, ними можуть бути:

- будь-яка особа, яка ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню ПДВ;
- особа, яка веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи;
- особа — управитель майна, яка веде окремий податковий облік з ПДВ щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, отриманого в управління за договорами управління майном.
- особа-інвестор (оператор), яка веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції.[42]

При здійсненні господарських операцій у підприємства-платника ПДВ виникають податкові зобов'язання щодо постачання товарів або

послуг, податковий кредит щодо постачання товарів або послуг та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ (рис. 1.3).

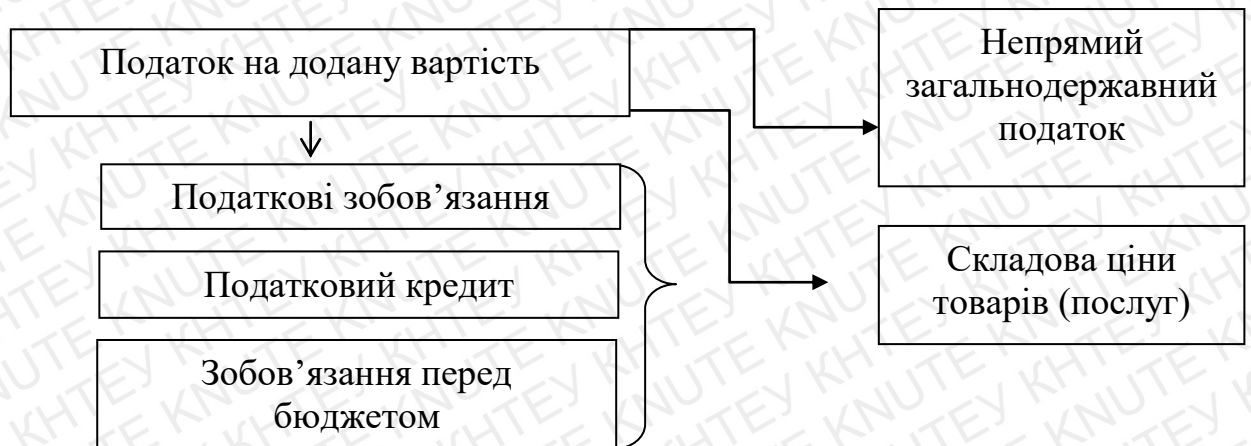


Рис. 1.3. Сутність податку на додану вартість

*Джерело: складено автором на основі [42]*

Ставки ПДВ встановлюють від бази оподаткування у таких розмірах:

- ✓ **20%** (основна ставка ПДВ) — застосовується до більшості операцій, крім операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, та операцій, до яких застосовують ставки 14%, 7% та 0%. Перелік операцій, що не є об'єктом оподаткування, визначає стаття 196 ПК, а операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, — стаття 197 ПК та підрозділ 2 розділу XX ПК;
- ✓ **14%** — у разі постачання та імпорту сільгосппродукції згідно з відповідним переліком;
- ✓ **7%** — у разі постачання лікарських засобів та медичних препаратів на митній території України та їх ввезення на митну територію України, а також для операцій з постачання послуг культури, кіноіндустрії, туризму;
- ✓ **0%** — для експорту товарів та окремих операцій, визначених статтею 195 ПК.

Для порівняння у табл.1.2 наведемо ставки податку на додану вартість в деяких країнах-членах ЄС .

Таблиця 1.2

## Ставки ПДВ в країнах-членах ЄС

№	Країна-член ЄС	Ставка ПДВ, %	
		Основна	Знижена
1	Австрія	20	10-12
2	Німеччина	19	7
3	Італія	20	10 або 4
4	Латвія	21	10
5	Польща	22	12 або 5
6	Франція	19,6	5,5

Джерело: складено автором на основі [41]

Бази оподаткування ПДВ визначається виходячи із договірної вартості з урахуванням акцизного податку, ввізного мита, інших загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів), що включаються в ціну товару [2]. Схему бази оподаткування, складену на основі узагальнення автором джерел наведено на рис. 1.4.



Рис. 1.4. Схема бази оподаткування ПДВ поставки товарів (робіт, послуг) на рівні звичайних цін [64]

Джерело: складено автором на основі [37]

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

Отже, ПДВ, виконуючи чисто фіскальні функції, одночасно здійснює економічний вплив на важливі макроекономічні показники держави. З однієї



сторони цей податок скорочує обсяг споживання та створює можливість зниження рентабельності підприємства, та одночасно ріст податкових надходжень зменшує бюджетний дефіцит, скорочує потребу в державних позиках.

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

Українське законодавство характеризується надто великою нестабільністю. Постійно йдуть зміни в законодавчі документи, це також стосується податку на додану вартість. На сьогоднішній день податок на додану вартість в Україні регулюється Податковим Кодексом України.

Податковий кодекс України є системним документом, спрямованим на консолідацію податкових нормативно-правових актів, створення єдиних справедливих підходів та прозорих правил нарахування та сплати податків, запобігання штучній податковій збитковості суб'єктів господарювання і одночасно - забезпечення сприятливих умов для розвитку суб'єктів підприємницької діяльності. По відношенню до податку на додану вартість у Податковому кодексі створено дієву систему контролю щодо податку на додану вартість шляхом введення Єдиного реєстру податкових накладних, механізму автоматичного відшкодування ПДВ. [43 ]

Господарський кодекс України від 16.01.03. р. №436-IV, визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання. Використовується у роботі для здійснення аналізу загальних засад господарювання на підприємстві, що досліджується. [9].

Основним нормативним документом, який регулює систему бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [46]. Цим законом керуються всі суб'єкти підприємницької діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність, оскільки він регламентує організацію та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформації про доходи, витрати та фінансові результати, встановлено перелік підприємств, які складають фінансову та консолідовану звітність за міжнародними стандартами. [46]

Важливою при визначенні фінансового результату діяльності підприємства є детальна та достовірна інформація про доходи і витрати, облік яких регламентують НП(С)БО 15 «Дохід» [35] та НП(С)БО 16 «Витрати». Ці Національні Положення (стандарти) визначають методологічні засади формування в обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Зокрема, у НП(С)БО наводяться умови визнання, оцінка та класифікація доходів і витрат. Така інформація надає можливість користувачам фінансової звітності порівнювати, оцінювати та прогнозувати доходи і витрати підприємства, досліджувати його прибутковість, платоспроможність, а також здійснювати аналіз фінансових результатів в динаміці та виявляти причини відхилень.[35]

План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації і групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку. План рахунків та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій встановлюють позначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, капіталу,

зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності. [39]

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. Мінфіном України від 24.05.95 р. № 88, встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.[41]

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» встановлює зміст і форму фінансового звіту малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей. [47]

У Законі України «Про зовнішньоекономічну діяльність» задекларовано особливості ведення зовнішньоекономічної діяльності та регулюється питання укладання та виконання зовнішньоекономічних договорів (контрактів), які є підставою формування економічних відносин між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Важливою умовою функціонування торговельного підприємства є забезпечення його необхідними активами, які належать йому на правах власності або оперативного управління. Запаси як активи підприємства у відповідності із Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» можуть утримуватися [42]:

- для подальшого продажу;
- для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг;
- для потреб управління підприємством.

Визначення запасам у НП(С)БО 9 «Запаси» майже ідентичне відповідному МСБО 2 «Запаси». За винятком того, що в останньому пункті крім споживання у виробничому процесі або при наданні послуг зазначене можливе споживання запасів у керуванні підприємством.

Узагальнення нормативних документів з обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ підприємств відображено в додатку Б, табл. Б.1.

Характеризуючи економіко-правову базу по обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ, зазначимо, що це питання регулюється нормативними документами та спеціальною літературою, що ґрунтується на чинних нормативних документах. Необхідно також пам'ятати про професійні бухгалтерські видання, такі як «Все про бухгалтерський облік», «Бухгалтерія», «Баланс», «Дебет-Кредит», «Вісник» та інші.

Семенко Т.М. в своїй роботі «Податок на додану вартість як економічна категорія» [48] розкриває суть податку на додану вартість як економічної категорії через дослідження поняття та структури доданої вартості. Розглядає форми та методи обчислення податку на додану вартість.

Сударенко О.В. в своїй праці «Правові засади бюджетного відшкодування ПДВ в Україні» [53] присвячує дослідженню питань правового регулювання бюджетного відшкодування ПДВ в Україні.

Заклекта-Берестовенко О.С. в своїй статті «Теоретико-прагматичні ознаки справляння податку на додану вартість в Україні» [15], обґрунтовано переваги та недоліки непрямих податків. Висвітлено сутність податку на додану вартість з точки зору його економічної природи, сфери застосування та механізму стягнення. Здійснено порівняльний аналіз податку з обороту, податку з продажу та податку на додану вартість із аргументацією переваг останнього. Розглянуто особливості застосування ПДВ країнами ЄС та вивчено рівень його гармонізації в межах співтовариства. Проведено дослідження окремих елементів механізму справляння ПДВ, таких як: податкова ставка, база оподаткування, податкові пільги, методи визначення умов та факту виникнення податкового зобов'язання, порядок відшкодування

податку та ін. Здійснено оцінку фіскальної значимості податку на додану вартість як одного із основних джерел формування доходів Державного бюджету України. Окреслено основні напрями реформування податку на додану вартість.

Матвійчук Л.О. в статті «Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні доходної частини державного бюджету України», розглянуто економічну сутність податку на додану вартість. Визначено функції ПДВ та роль у формуванні доходної частини державного бюджету України. Проаналізовано динаміку відшкодування ПДВ за останні роки. Визначено основні проблеми функціонування ПДВ.

Огляд літератури з питання обліку і оподаткування товарних операцій наведені у додатку Б, табл.Б.2.

Отже, здійснивши дослідження нормативно-правової бази та спеціальної літератури, присвяченої проблематиці обліку розрахунків за податком на додану вартість, можна зробити висновок, що нормативно-правова база, яка регулює питання розрахунків за ПДВ, складається з великої кількості законодавчих актів, і досліджувана тема є об'єктом постійних дискусій, і має достатню перспективність в умовах сьогодення.

## Висновки за розділом 1

Підсумовуючи результати дослідження економічної сутності податку на додану вартість, можна сказати, що податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, що є частиною новоствореної вартості, яка утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, його сума входить до продажної ціни на товари (роботи, послуги) і сплачується кінцевим споживачем.

Характеризуючи економіко-правову базу облік розрахунків з бюджетом по ПДВ, можна зазначити, що це питання регулюється нормативними документами та спеціальною літературою, що ґрунтується на чинних нормативних документах. Головною законодавчою особливістю податку на додану вартість в Україні являється часті зміни, що здійснюються до існуючих законів, зокрема, до переліку операцій, що оподатковуються за різними ставками. Тому існує велика кількість окремих нормативно-правових актів, які вносять зміни та доповнення до вищевказаних документів.

Широка база оподаткування цього податку забезпечує надійність та стабільність надходжень до Державного бюджету України. Стягнення цього податку на всіх етапах руху товару забезпечує рівномірний розподіл податкового тягаря між суб'єктами господарювання, які безпосередньо задіяні в процесі виробництва, реалізації товару. З точки зору прогресивності об'єкта оподаткування, ПДВ наближається до прямих податків завдяки оподаткуванню доданої вартості, створеної на конкретному етапі руху товару.

## РОЗДІЛ 2

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»

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

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано ТОВ «АГРО-НВ». Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс і є власником свого майна, має поточний рахунок в банку в національній валюті, печатку, та інші реквізити юридичної особи.

Основним видом діяльності ТОВ «АГРО-НВ» є торгівля непродовольчими товарами, згідно КВЕД є 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами, а саме добривами, які отримує від українських та іноземних постачальників, і реалізує вітчизняним підприємствам оптової та роздрібною торгівлі. Добрива мають велике значення, тому щоб отримати тільки 1 тону врожаю озимої пшениці треба від 24 до 35 кілограм азоту, 20 або до 26 кг калію, 10-15 кілограмів фосфору, кальцію — 5 кг, приблизно стільки ж магнію та сірки, 250 грамів заліза, 80 грамів марганцю, а також 55 г цинку, до 8 грам міді і бору. Т

ТОВ «АГРО-НВ» створено 16 вересня 2016 року і розташовано за адресою: 03124 Україна, місто Київ, пр.Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401.

Організація бухгалтерського обліку підприємства залежить також від тієї облікової політики, яку веде підприємство. Організація бухгалтерського обліку включає такі елементи: положення про бухгалтерську службу, положення про головного бухгалтера, схеми документообороту, посадові інструкції виконавцям, організаційне, правове, методологічне забезпечення бухгалтерської служби, технічне забезпечення обліку, наукова організація праці, інші види робіт з організації бухгалтерського обліку.

Положення про облікову політику ТОВ «АГРО-НВ» включає загальну частину розділ «Облікова політика» і «Організація бухгалтерського

обліку на підприємстві», додатки (робочий план рахунків підприємства, схема документообігу, перелік первинних документів, що застосовується на підприємстві, зразок підписів осіб, які мають право підпису первинних документів, тощо). В додатку В наведений наказ про облікову політику.

Організація обліку у ТОВ «АГРО-НВ» зводиться до таких основних завдань (рис.2.1).

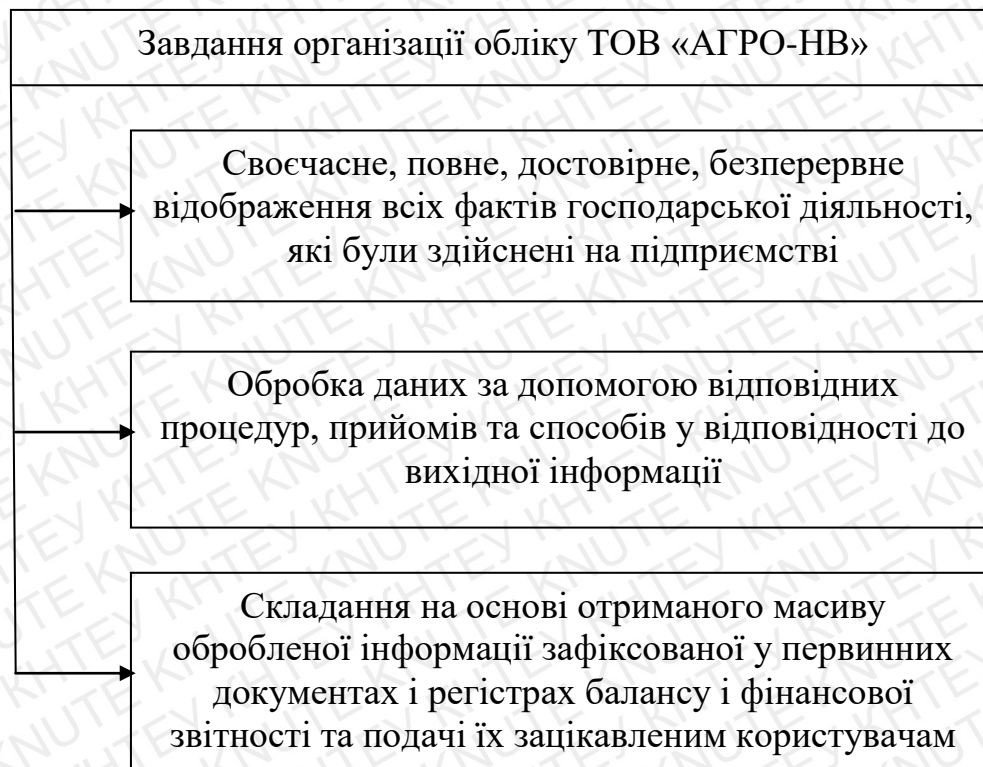


Рис.2.1. Завдання організації обліку на ТОВ «АГРО-НВ»

*Джерело: складено автором на основі [15]*

Органами управління Підприємством є загальні збори учасників та дирекція. Дирекція вирішує всі питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників (Додаток Г, рис.Г.1).

Директор має наступні повноваження: видає накази, розпорядження, інші акти з питань, що входять до його компетенції; забезпечує належні умови для їх роботи, контролює належне виконання ними своїх



функціональних обов'язків та дотримання ними виконавської дисципліни і трудового розпорядку.

Бухгалтерський облік на ТОВ «АГРО-НВ» ведеться відповідною бухгалтерською службою (рис. 2.2), яку очолює головний бухгалтер.



Рис. 2.2. Структура бухгалтерії ТОВ «АГРО-НВ»

На підставі фінансової звітності ТОВ «АГРО-НВ», у додатку Д, табл.Д.1, наведена динаміка обсягу та складу активів підприємства, джерел їх утворення, динаміка доходів і витрат ТОВ «АГРО-НВ».

Як видно з таблиць активи підприємства постійно збільшуються, так у 2017 році відбулося зростання активів на 102,2 тис. грн, або на 11,8%, у 2018 році активи значно зросли – на 420,3 тис. грн. або на 43,4%, в 2018 році відбулося збільшення на 58,5 тис. грн. або на 4,2%, у 2019 році відбулося збільшення на 94,5 тис. грн. або на 6,5%. Активи підприємства у 2020 році склали 1541,6 тис. грн. Основні засоби підприємства зростали щороку, окрім 2019 р. Основні засоби за період зросли з 409,4 тис. грн. у 2010 р. до 574,3 тис. грн. у 2020 р.

Збільшення активів відбулося за рахунок збільшення оборотних активів, тобто підприємство ТОВ «АГРО-НВ» збільшило дебіторську заборгованість (на 99,6 тис. грн. або на 27,7% у 2018 р., та на 135,6 тис. грн. або на 29,5% у 2020 р.) і зменшило запаси товарів на складі (на 41 тис. грн. або на 4% у 2019 році, та на 41,1 тис. грн. або на 4,2% у 2020 році).

Всього оборотні активи ТОВ «АГРО-НВ» збільшилися на 55,6 тис. грн. або на 12,2% у 2017 році, у 2018 році відбулося зростання оборотних активів на 297,4 тис. грн. або на 58%, на 65,3 тис. грн. або на 8,1% зросли оборотні активи у 2019 році, на 92,2 тис. грн. або на 10,5% у 2020 році і склали 967,3 тис. грн.

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів наказом керівника ТОВ «АГРО-НВ» встановлюється графік документообороту. Цей графік оформляється у вигляді схеми для визначення послідовності із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним працівником підприємства. Контроль за дотриманням графіка документообороту здійснюється головним бухгалтером. Завершальним етапом процесу документування на підприємстві ТОВ «АГРО-НВ» є забезпечення зберігання документів. Первинні документи та облікові реєстри, що пройшли обробку, фінансові звіти та баланси підлягають обов'язковій передачі до архіву та зберігаються відповідно до нормативно-правових документів. Зберігання всіх документів в архіві забезпечується головним бухгалтером. Перехід на систему електронного документообороту сприяє вирішенню цієї проблеми зберігання документів. Графіку документообороту по розрахункам з бюджетом за податком на додану вартість наведений у додатку Е, рис.Е.1.

Фінансову звітність ТОВ «АГРО-НВ» надає засновнику, органам статистики по формах у встановлені строки. Товариство веде бухгалтерський і статистичний облік та звітність у встановленому порядку. Фінансова звітність ТОВ «АГРО-НВ» наведена у додатку Ж.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «АГРО-НВ», як практично на всіх підприємствах, автоматизовано. Підприємство використовує програму 1С: Бухгалтерія (версія 8.3).

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

Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку. Підставою для визнання на підприємстві податкового кредиту з ПДВ при придбанні товарів, робіт, послуг, та нарахування податкових зобов'язань з ПДВ при постачанні товарів, робіт, послуг є належним чином оформлена податкова накладна.[43]

Податкова накладна – це документ, який існує виключно в електронній формі та використовується платниками ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ. Реєстрація податкової накладної у базі Державної податкової служби - Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) є необхідною умовою для отримання покупцем права на податковий кредит та обов'язком постачальника [43].

Граничні строки реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних (далі – ПН/РК) у ЄРПН наведені у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

### Граничні строки реєстрації ПН/РК у ЄРПН

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

Джерело: складено на основі [43]

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

«Замінниками» податкових накладних можуть бути: транспортний квиток, готельний рахунок або рахунок, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, крім тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами; касові чеки, які містять суму отриманих товарів/послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального номера та податкового номера постачальника). У разі використання платниками для розрахунків із споживачами реєстраторів розрахункових операцій касовий чек повинен містити дані про загальну суму коштів, що підлягає сплаті покупцем з урахуванням податку, та суму цього податку, що сплачується у складі загальної суми; бухгалтерська довідка, складена відповідно до п. 36 підрозділу 2 р. ХХ цього ПКУ [43].

Філії та структурні підрозділи юридичних осіб - платників ПДВ, можуть від свого імені постачати та придбавати товари, роботи, послуги. Відповідно і первинні документи складаються від імені таких філій або підрозділів.

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

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

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

Податкові зобов'язання виникають за правилом «першої події»: або на дату отримання попередньої оплати, або на дату відвантаження товарів (надання послуг, виконання робіт).[43]

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів (послуг) вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- дата надходження коштів від покупця як оплата товарів або послуг, що підлягають постачанню (зарахування коштів на банківський рахунок постачальника, а в разі постачання товарів або послуг за готівку — дата оприбуткування коштів до каси платника ПДВ, а в разі відсутності такої — дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника ПДВ;
- дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів — дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг — дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів чи послуг і складається із сум ПДВ, нарахованих (сплачених) платником протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

- придбанням або виготовленням товарів (у т. ч. в разі їх імпорту) і послуг;
- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних засобів, у т. ч. в разі їх імпорту.[43]

Податковий кредит нараховують незалежно від того, чи почали такі товари або послуги та основні засоби використовувати в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника ПДВ протягом звітного

податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник ПДВ оподатковувані операції протягом такого звітного податкового періоду (п. 198.3 ПК).

Водночас, у разі якщо такі товари (послуги), необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися у негосподарській діяльності чи в неоподатковуваних операціях, платник ПДВ зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання за правилами, встановленими у пункті 198.5 ПК. Тобто платник має визнати умовне постачання. Базу оподаткування у такому разі визначають:

- за необоротними активами — виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюють такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів — виходячи зі звичайної ціни);
- за товарами і послугами — на основі вартості їх придбання (п. 189.1 ПК).

Так само як податкові зобов'язання, податковий кредит **визначають** за правилом «першої події». Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважають дату тієї події, що сталася раніше:

- дату списання коштів із банківського рахунку платника ПДВ на оплату товарів (послуг);
- дату отримання платником ПДВ товарів (послуг).

Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум ПДВ до податкового кредиту є дата сплати ПДВ на митниці, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України — дата складення платником податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН).

До податкового кредиту належать суми ПДВ, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів (послуг) за умови, що вони підтверджені (п. 198.6 ПК):

- податковими накладними (розрахунками коригування) до таких податкових накладних, зареєстрованими в ЄРПН;
- митними деклараціями;
- іншими документами.[43]

Усі податкові накладні та розрахунки коригування до них складають лише в електронному вигляді та реєструють у ЄРПН незалежно від розміру ПДВ. Мається на увазі, що реєстрації в ЄРПН підлягають усі без винятку податкові накладні. Навіть ті, що їх не видають покупцям: складені на неплатників ПДВ, у разі умовного постачання, на пільгові операції, операції негосподарської діяльності, а також на послуги нерезидента з місцем постачання в Україні.

За загальним правилом зареєструвати в ЄРПН податкову накладну можливо лише за умови дотримання вимог щодо наявності відповідної реєстраційної суми ПДВ (так званого реєстраційного ліміту).

Одним з основних елементів системи електронного адміністрування (СЕА) ПДВ є запровадження для усіх платників ПДВ окремих спеціальних банківських рахунків. Ними користуються для сплати ПДВ до бюджету. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість затверджено постановою КМУ від 16.10.2014 № 569 (далі — Порядок № 569). Електронний ПДВ-рахунок використовують із метою реєстрації податкових накладних (розрахунків коригування) і сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань, задекларованих платником у декларації з ПДВ. У разі недостатності коштів на електронному рахунку платник має своєчасно поповнити його з власного банківського рахунку.

Для перерахування ПДВ до бюджету ДПС надсилає реєстр платників органу казначейства, в якому відкриті рахунки платників у СЕА ПДВ. У реєстрі зазначають назву платника, податковий номер та індивідуальний податковий номер платника, звітний період і суму ПДВ, що підлягає перерахуванню до бюджету. На підставі такого реєстру орган казначейства

не пізніше останнього дня строку, встановленого для самостійної сплати податкових зобов'язань, перераховує суми податку до бюджету.

Згідно з пунктом 25 Порядку № 569 з поточного рахунку платника сплачують до бюджету:

- податкові зобов'язання з ПДВ, самостійно донараховані платником ПДВ за уточнюючим розрахунком;
- податкові зобов'язання з ПДВ, визначені контролюючим органом;
- штрафні санкції;
- пеню.

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

Документи, пов'язані із обліком ПДВ, умовно можна поділити на:

- оперативні - первинні документи, що протягом податкового періоду реєструють реалізацію, купівлю й оплати;
- спеціальні - податкові накладні, отримані від постачальника та виписані покупцям, ці документи формуються за фактом отримання від постачальника або в момент виникнення податкових зобов'язань;
- регламентні документи - реєструються наприкінці звітного періоду.

Варто зазначити, що облік розрахунків з ПДВ в сучасних умовах регулюється Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, так як Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 141 втратила чинність у червні 2019 року.

Рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» має чотири субрахунки:

641 «Розрахунки за податками»;

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;



643 «Податкові зобов'язання»;

644 «Податковий кредит».

Схематично призначення та побудову рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» можна зобразити так (рис. 2.3):

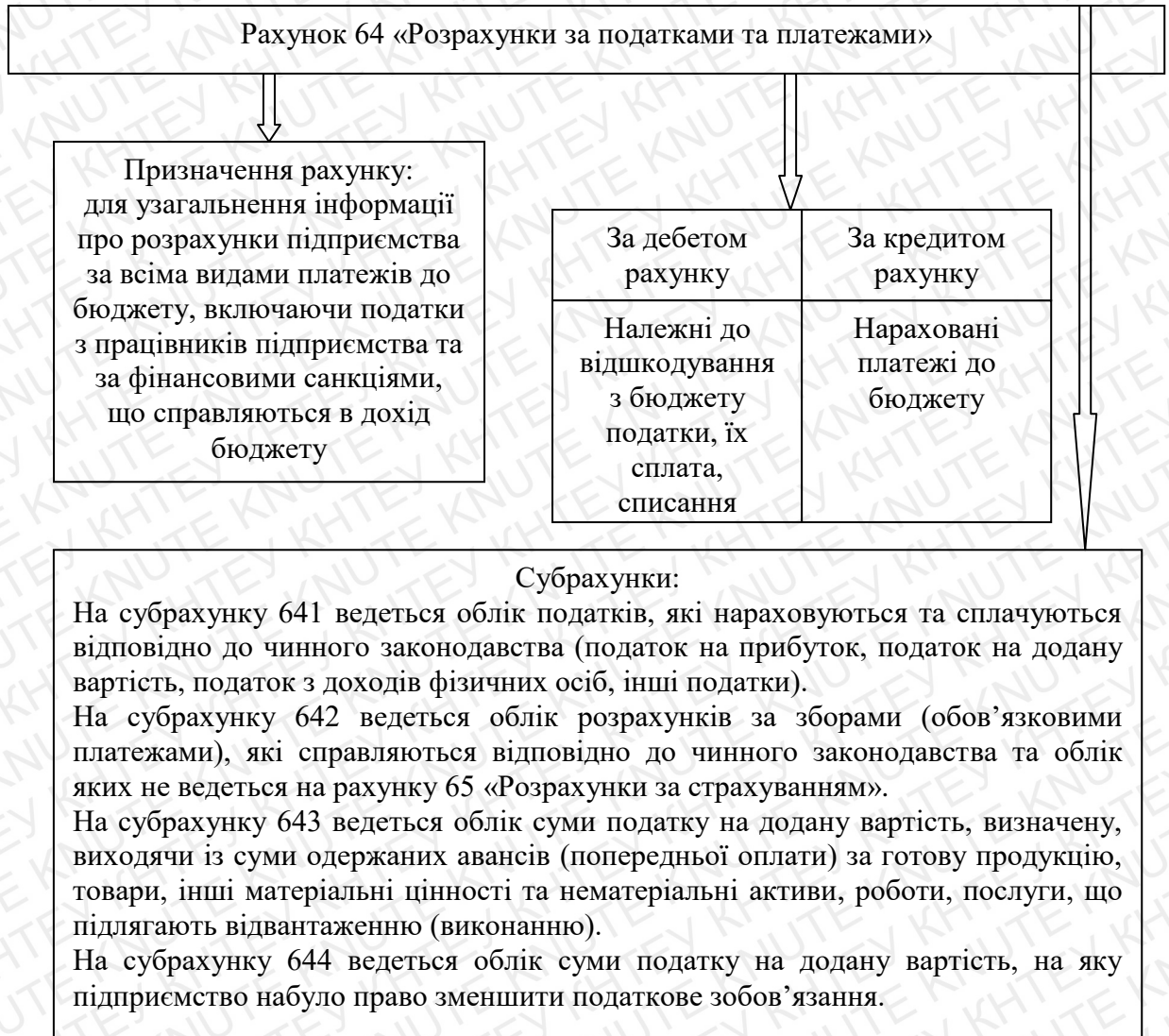


Рис. 2.3. Призначення та побудова рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами»

*Джерело: складено на основі [16]*

Для відображення в обліку інформації про розрахунки з бюджетом за ПДВ на ТОВ «АГРО-НВ» застосовується рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами». За кредитом цього рахунка відображається зобов'язання перед бюджетом при нарахуванні платежів, а за дебетом – погашення зобов'язань та зменшення на суму податкового кредиту.

Кредитовий залишок по субрахунку 641 «Розрахунки за податками» вказує на заборгованість підприємства ТОВ «АГРО-НВ» за нарахованим, але не сплаченим ПДВ. У разі переплати ПДВ цей рахунок має дебетовий залишок і відображається в балансі у складі дебіторської заборгованості.

Порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку основних операцій з обліку ПДВ на ТОВ «АГРО-НВ» наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Операції з обліку розрахунків з бюджету за податком на додану вартість на  
ТОВ «АГРО-НВ»

№	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5	6	7
1	Отримано аванс від покупця	311 Поточні рахунки в національній валюті	681 Розрахунки за авансами отриманими	311	681	18240
2	Нараховані податкові зобов'язання	643 Податкові зобов'язання	641 Розрахунки за податками	643	641/1 Розрахунки за ПДВ	3040
3	Відвантажено товари покупцям	361 Розрахунки з вітчизняними покупцями	701 Дохід від реалізації готової продукції	361	701	18240
4	Нараховане податкове зобов'язання (за операцією 3)	702 Дохід від реалізації товарів	643 Податкові зобов'язання	701	643	3040
5	Здійснена передплата за товари	371 Розрахунки за виданими авансами	311 Поточні рахунки в національній валюті	631	311	14880
6	Включено суми ПДВ до податкового кредиту (за операцією 5)	641 Розрахунки за податками	644 Податковий кредит	641/1 Розрахунки за ПДВ	644	2480
7	Сплачено в бюджет податкове зобов'язання з ПДВ	641 Розрахунки за податками	311 Поточні рахунки в національній валюті	641/1 Розрахунки за ПДВ	311	560

Підприємство ТОВ «АГРО-НВ» придбало товар у вересні на суму 46770 грн. в т.ч. ПДВ в українського виробника добрив. В цьому місяці ТОВ «АГРО-НВ» була укладена угода з підприємством ТОВ «Колмед» на реалізацію цих добрив за ціною 63360 грн. Оплата підприємством за отримані товари здійснена після відвантаження їх покупцю. Операції ТОВ «АГРО-НВ» при цьому були наступні:

1) Визначення суми податкового кредиту (при наявності податкової накладної):

$$46770 \times 20\% / 120\% = 7795 \text{ грн.}$$

2) Визначення суми податкових зобов'язань:

$$63360 \times 20\% / 120\% = 10560 \text{ грн.}$$

За наведеними операціями складаються такі записи на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Журнал господарських операцій ТОВ «АГРО-НВ» за вересень 2021 р.

№ пор.	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5	6	7
1	Отримано добрива від постачальника	281	631	281	631	38975
2	На суму ПДВ	641	631	641/2	631	7795
3	Відвантажено покупцю	361	702	361	702	63360
4	Нараховано податкове зобов'язання	702	641	702	641/1	10560
5	Визначено суму податкового кредиту з ПДВ при отриманні ПНЕ			641/1	641/2	7795
6	Проведено підприємством оплату постачальнику	631	311	631	311	46770
7	Проведено покупцями оплату з	311	361	311	361	63360
8	Сплачене підприємством податкове зобов'язання з ПДВ (10560 – 7795) (до 20 жовтня)	641	311	641/1	311	2765

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до державного бюджету України або відшкодуванню з державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), і строки проведення розрахунків встановлено у статті 200 ПК.

Сума податку ( $\sum_{\text{пдв}}$ ), що підлягає сплаті (перерахуванню) до державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання ( $\sum_{\text{пз}}$ ) звітного (податкового) періоду і сумою податкового кредиту ( $\sum_{\text{пк}}$ ) такого звітного (податкового) періоду:

$$\sum_{\text{пдв}} = \sum_{\text{пз}} - \sum_{\text{пк}}$$

У разі якщо  $\sum_{\text{пз}} - \sum_{\text{пк}} > 0$ , це означає, що  $\sum_{\text{пдв}}$  підлягає сплаті (перерахуванню) до державного бюджету України.

Якщо  $\sum_{\text{пз}} - \sum_{\text{пк}} < 0$ , це означає —  $\sum_{\text{пдв}}$  підлягає бюджетному відшкодуванню.

Якщо підприємство здійснює придбання основних засобів невиробничого характеру або запасів, які будуть використані для невиробничих цілей або для видів діяльності, що не обкладаються ПДВ, сума придбаного ПДВ не визначається як податковий кредит, а приєднується до вартості цих основних засобів чи запасів [8, с.360].

Якщо підприємство здійснює діяльність, за якою передбачені пільги з ПДВ, але наприклад, за експортом продукції немає пільг, так як експорт є базою оподаткування ПДВ, але ставка при цьому дорівнює нулю, то в нього виникає лише право на податковий кредит.

На ТОВ «АГРО-НВ» автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку, тому відповідно йде формування картки з рахунку 641 «Розрахунки з бюджетом, при потребі з наявною аналітикою. Це є регістром обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, дані яких використовуються для контролю правильності й повноти реєстрації сум ПДВ наприкінці періоду.

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

Фінансова звітність - це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Відповідно до ст. 1 Закону про бухгалтерський облік користувачами фінансової звітності є фізичні або юридичні особи, які потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень. [55 ]

Побудуємо схему узагальнення облікової інформації про розрахунки підприємства ТОВ «АГРО-НВ» з бюджетом за ПДВ (рис. 2.4).



Рис. 2.4. Схема узагальнення облікової інформації про розрахунки ТОВ «АГРО-НВ» з бюджетом за ПДВ

Узагальнена інформація про розрахунки підприємства з бюджетом за ПДВ на ТОВ «АГРО-НВ» відображається у таких формах звітності (рис. 2.5):

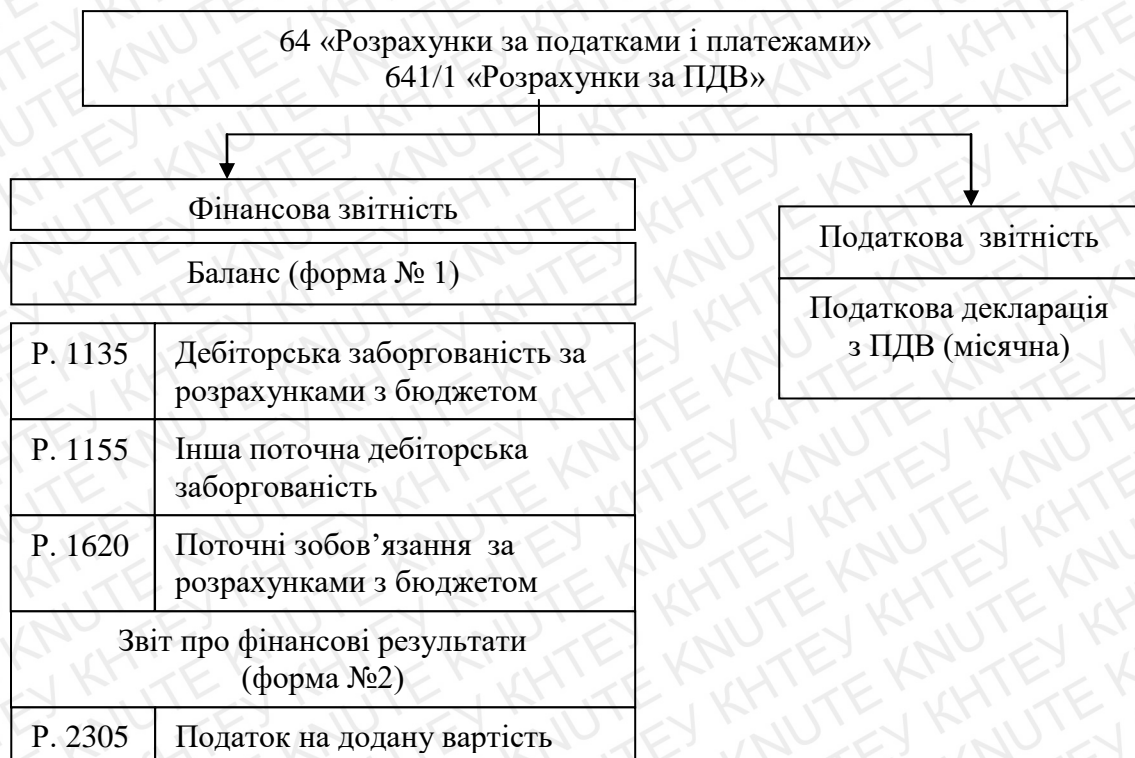


Рис. 2.5. Узагальнення інформації про розрахунки з бюджетом за ПДВ у звітності ТОВ «АГРО-НВ»

Дебетове сальдо по рахунку 641 «Розрахунки за податками» показується у рядку 1135 Балансу підприємства, а кредитове сальдо у рядку 1620 Балансу підприємства.

Для відображення в бухгалтерському обліку взаємовідносин підприємства з контрагентами, відповідно до Інструкції №291, у складі рахунка 64 «Розрахунки за податками і платежами» передбачені субрахунки 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит».

Наявність залишків на кінець звітного періоду на цих субрахунках свідчить про те, що підприємство здійснило розрахунки з бюджетом з ПДВ:

- кредитовий залишок рахунка 644 вказує, що за цими операціями відображено в декларації визнання права на податковий кредит, тобто при погашенні заборгованості дебітором будуть отримані активи в сумі, зменшеній на суму ПДВ і показується р.1155 Балансу підприємства;

- дебетовий залишок рахунка 643 вказує на те, що за цими операціями зобов'язання з ПДВ підприємством нараховані і відображені у декларації, тобто при погашенні зобов'язань підприємством буде відображене вибуття активів у сумі, зменшеній на суму ПДВ і показується в рядку 1620 Балансу підприємства.

Фінансова звітність ТОВ «АГРО-НВ» наведена у додатку 3.

Фінзвітність має подавати до органів статистики та органів ДПС. До органів статистики ТОВ «АГРО-НВ» подає відповідні форми:

- квартальної фінзвітності не пізніше 25-го числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- річної — не пізніше 28 лютого року, що настає за звітним роком.

За несвоєчасне подання фінансової звітності застосовуються штрафні санкції, які наведені у табл.2.4.

У загальному випадку ПДВ-звітність подає до контролюючого органу особа, яка зареєстрована платником ПДВ. ТОВ «АГРО-НВ» подає декларацію по ПДВ у встановленому порядку. Звітний (податковий) період дорівнює одному календарному місяцю, згідно п. 202.1 ПКУ.

До правил заповнення декларації по ПДВ, можна віднести наступні дії:

1. Подавати за формою, чинною на дату її подання. Наразі чинною є форма, затверджена наказом Мінфіну від 28.01.2016 № 21;

Таблиця 2.4

## Штрафи за неподання фінзвітності

Вид порушення	Розмір штрафу	Підстава	Хто застосовує	До кого
Адмінштраф для посадової особи				
Не подали фінзвітність	136-255 грн, за повторні дії протягом року — 170-340 грн	ст. 164-2 Кодексу України про адміністративні правопорушення (КпАП)	Органи Держаудитслужб и (ст. 234-1 КпАП)	Бюджетні установи та підприємства, що отримують фінансування із бюджету
Не подали дані до органу Держстату	170-255 грн, за повторні дії протягом року — 255-425 грн	ст. 186-3 КпАП	Органи Держстату (ст. 244-3 КпАП; лист Держстату від 01.11.2001 № 16-1-67)	Усі суб'єкти, що мають подавати фінзвітність до органів Держстату
Штраф для підприємства				
Не подали до органу ДПС фінансову звітність разом із Декларацією з податку на прибуток	340 грн за кожне таке неподання або несвочасне подання. За повторні дії протягом року — 1020 грн	п. 120.1 ПК (ЗІР, підкатегорія 102.23.02)	Органи ДПС (п. 19-1.1.34 ПК)	Платники податку на прибуток

2. Заповнювати треба окремо за кожен звітний (податковий) період без наростаючого підсумку. Наведені в декларації дані мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника ПДВ;

3. Усі показники проставляються в гривнях без копійок із відповідним заокругленням за загальновстановленими правилами;

4. У колонці А зазначаються обсяги постачання (придбання) без урахування ПДВ, а в колонці Б — суму ПДВ;



5.У не заповнених рядках нулів, прочерків та інших знаків чи символів ставити не потрібно;

6.У складі декларації подаються додатки. Але тільки тоді, коли відбувалися певні події, які слід відобразити у цих додатках.

Декларація з ПДВ містить вступну частину, три розділи основної частини, службові поля заключної частини та обов'язкові додатки.

У розділі I «Податкові зобов'язання» відображайте обсяги всіх постачань товарів/послуг у звітному періоді.

У розділі II «Податковий кредит» — усі обсяги придбаних товарів/послуг на підставі зареєстрованих податкових накладних (ПН) та розрахунків коригування (РК) до них, митних декларацій та інших документів, що дозволяє пункт 201.11 ПК.

У розділі III «Розрахунки за звітний період» підбивайте підсумки за звітний період;

Перелік усіх додатків наведений у спеціальному полі декларації «Відмітка про подання декларації».

Платники ПДВ, на відміну від інших податків, не можуть виправляти помилки ані в декларації. Для виправлення помилок ТОВ «АГРО-НВ» подає уточнений розрахунок до декларації, який є самостійним документом.

ПДВ-звітність подавайте протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця згідно пп. 49.18.1 ПКУ. Якщо останній день граничного строку подання декларації припадає на вихідний або святковий день, спрацьовує правило «переносу»: останнім днем строку буде операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п. 49.20 ПК).

Декларація з ПДВ підприємства ТОВ «АГРО-НВ» наведена у додатку I.

## Висновки за розділом 2

Отже, в ході проведених досліджень щодо системи обліку податку на додану вартість на підприємстві нами встановлено наступне:

1.З'ясовано місце та роль, в організації облікового процесу на підприємстві, розрахунків за ПДВ. Підтверджено важливість системи обліку розрахунків з ПДВ.

2.Фінансовий (бухгалтерський) облік ведеться за правилами, встановленими законодавством України, і спрямований на надання інформації зовнішнім користувачам - акціонерам, інвесторам, банкам та іншим. Податковий облік ведеться за правилами, встановленими Податковим Кодексом України, і спрямований на надання інформації фіскальним органам про достовірність визначення податкової бази і розрахунків з податку на прибуток. Дані бухгалтерського і податкового обліку формуються в системі обліку на основі одних і тих же первинних документів і є складовими частинами системи обліку.

3. Методика бухгалтерського обліку ПДВ та відображення інформації про нього у фінансовій та податковій звітності регулюється Податковим Кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів України та Наказами Державної фіскальної служби України. Аналізуючи Податковий кодекс України, необхідно зазначити, що зміни в порядку обліку та звітності з ПДВ відбулися.

4.Досліджено методику обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ. Серед основних завдань обліку розрахунків з ПДВ варто виокремити: своєчасне та правильне формування податкових накладних; моніторинг зареєстрованих та незареєстрованих податкових накладних в ЄРПН; відображення в системі розрахунків з ПДВ «замінників» податкових накладних; достовірне відображення оподатковуваних операцій з ПДВ в системі рахунків обліку; своєчасне формування регістрів синтетичного та аналітичного обліку.

5. Організація обліку передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку. Підставою для

відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку є дані первинного обліку. Підставою для відображення в обліку податкового кредиту чи податкового зобов'язання з ПДВ є належними чином оформлена та зареєстрована електронна податкова накладна в ЄРПН.

6. Розглядаючи фінансовий облік податку на додану вартість, ми дійшли висновку, що сьогодні ПДВ є одним із найпоширеніших та найпроблемніших податків. Тому необхідно застосовувати нові шляхи вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом на додану вартість, що значно полегшить ведення обліку даного податку, правильного і достовірного його відображення на бухгалтерських рахунках як в фінансовому обліку, так і в податковому, а, відтак, і правомірної сплати до бюджету податку на додану вартість, а саме:

- на нашу думку, на субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» мають обліковуватись податкові зобов'язання з ПДВ, розрахунковий період яких ще не настав, а на субрахунку 644 «Податковий кредит» – податковий кредит, розрахунковий період якого не настав, і відповідно ці субрахунки повинні бути достатньо та зрозуміло обґрунтовані;
- необхідно здійснювати перевірку і звірку податкового і бухгалтерського обліку сум ПДВ на підприємствах.

Виконання цих завдань у повному обсязі забезпечить досягнення високої ефективності податку на додану вартість в найкоротші строки.

7. На ТОВ «АГРО-НВ» використовується для обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ система віддаленого банківського обслуговування «Клієнт-Банк», яка дає можливість не лише вчасно проводити платежі, а й подеколи заощаджувати. Крім того, для полегшення роботи бухгалтера при обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ слід використовувати можливості «1С:Підприємство» для України 8.3.

### РОЗДІЛ 3

## УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ «АГРО-НВ»

### 3.1. Напрями та заходи удосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість

Підприємствами України на сьогодні витрачається значна частина робочого і позаробочого часу для підготовки і подання звітності та сплати податків. Для спрощення процесу звітування підприємства, в Україні необхідно здійснити низку реформ зі змінами в інструкціях щодо обліку на рахунках бухгалтерського обліку. [14]

Реформування законодавства України в досліджуваній сфері забезпечить формування систематизованої інформації щодо нарахованих сум податкових платежів.

Нині для узагальнення інформації стосовно податкових розрахунків підприємства призначено рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», за кредитом якого накопичуються нараховані платежі, за дебетом – їх сплата або списання.

Крім цього рахунку, підприємства використовуює ще інші рахунки для обліку податків та платежів, наприклад 98 «Податок на прибуток», 65 «Розрахунки за страхуванням».

Сьогодні в багатьох розвинутих країнах світу поширено методу використання одного рахунку для сукупності податкових платежів, сплачуваних підприємством. Дане питання нині є досить дискусійним серед українських учених та практиків. [24]

Можна запропонувати використання одного єдиного рахунку для обліку всіх податкових платежів підприємства, наприклад 98 «Податкові платежі підприємства» з відповідними субрахунками по кожному платежу. Підприємству використання єдиного рахунку для обліку податкових

платежів дасть змогу провадження ефективного контролю над нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань. [58]

Також на нашу думку необхідно зосередити увагу на реформуванні звітності, складання якої займає багато часу. На сьогодні, на наш погляд можна скасувати Додатку 2 «Довідка про суму від'ємного значення звітного періоду», який не несе вагомої інформації.

Крім того, було би доцільно, удосконалити організацію обліку податкових розрахунків підприємства на рівні держави. Для цього можна впровадити в дію єдиного електронного рахунку – рахунку, який відкривається платником у центральному органі виконавчої влади, що реалізує політику держави у сфері податків та зборів і забезпечує:

- ✓ спрощення сплати податкових платежів до бюджетів;
- ✓ зменшення кількості помилок стосовно недоплати або ж надміру сплачених коштів, що також знаходить своє відображення в обліку;
- ✓ підвищення прозорості стосунків «платники – держава». [58]

Отже, можна зробити висновок, що напрямків по удосконаленню розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість є багато, але впровадити їх може тільки держава, а не підприємство.

### 3.2. Облікове забезпечення податкового менеджменту ТОВ «АГРО-НВ»

Сучасні економічні умови в Україні не є сприятливими для створення нових напрямлень бізнесу, особливо якщо це стосується виробництва. Часто цікаві ідеї, які виникають, не зможуть принести прибуток підприємству, якщо не буде забезпечено стратегічне та поточне податкове планування. Податковий менеджмент є найважливішою складовою фінансового планування на підприємстві. Саме податковий менеджмент забезпечує узгодженість фінансової діяльності підприємства з оподаткуванням. Податковий менеджмент можна відобразити за допомогою наступної схеми, наведено на рис.3.1.

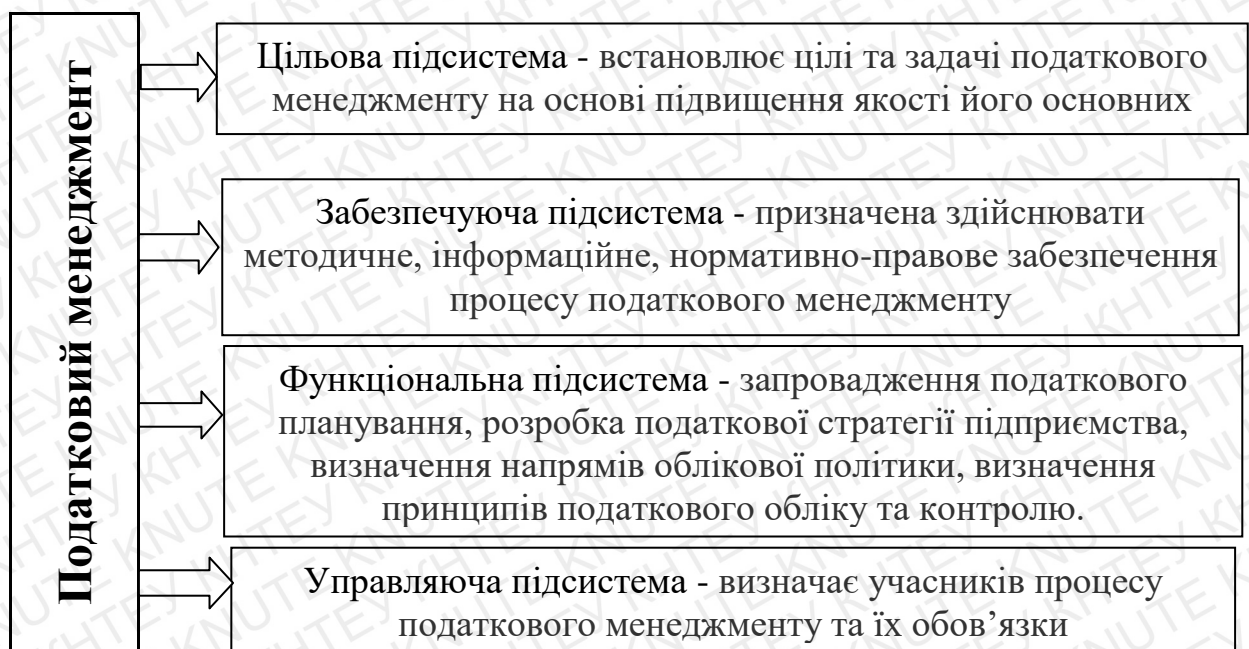


Рис.3.1. Процес податкового менеджменту

*Джерело: складено на основі [13]*

Отже, можна зробити висновок, що метою податкового менеджменту є розробка та реалізація податкової стратегії, яка дозволить оптимально поєднати податкове навантаження та максимально досягнути результати підприємства.

Основними напрямками реалізації податкового менеджменту на ТОВ «АГРО-НВ» є:

- ✓ податкове планування на підприємстві;
- ✓ розробка способів і методів ведення обліку на підприємстві;
- ✓ контроль за правильністю та достовірністю податкових розрахунків;
- ✓ зниження податкових ризиків;
- ✓ оцінка ефективності принципів та способів податкового планування.

Таким чином ТОВ «АГРО-НВ» повинно організувати правильний та достовірний розрахунок всіх податків. Функціями податкового менеджменту при цьому може бути: розробка облікової політики, податковий облік та контроль, і в заключенні аналіз ефективності податкового менеджменту.

Показником ефективності податкового менеджменту підприємства є мінімізація податкових зобов'язань шляхом законного використання існуючих протиріч Податкового кодексу України. Основою належно організованого податкового менеджменту на ТОВ «АГРО\_НВ» є максимізація доходу за рахунок мінімізації податків.

Податковий менеджмент ТОВ «АГРО-НВ» потребує покращення шляхом:

- ✓ удосконалення законодавчої бази;
- ✓ впровадження ефективної системи управління;
- ✓ залучення кваліфікованих кадрів та фінансових ресурсів для економічного розвитку підприємства.

Оптимізація податкових зобов'язань ТОВ «АГРО\_НВ» сприятимуть формуванню ефективної податкової політики підприємства та прийняттю зважених управлінських рішень.

### Висновки за розділом 3

Отже, удосконалення економічного механізму податкового планування на підприємстві полягає у наступному:

1. Оскільки податкове планування на підприємстві є похідним управлінських рішень, то моделювання процесів податкового планування необхідно будувати на основі впливу рівня оподаткування діяльність підприємства з урахуванням особливостей середовища.

2. Організаційну структуру податкового планування доцільно створювати для кожного нового проекту в діяльності підприємства тимчасово, тобто на період його реалізації. При такому підході здатність до змін буде закладена в самій природі запропонованої структури, забезпечуючи її здатністю адаптуватися до нових умов та змін зовнішнього економічного середовища.



## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість дозволило зробити наступні висновки та надати такі рекомендації.

Дослідження економічної сутності податку на додану вартість охопило такі базові поняття, як об'єкт, суб'єкт, платники, термін, переваги та недоліки ПДВ. Отже, підсумовуючи, можна сказати, що податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, що є частиною новоствореної вартості, яка утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, його сума входить до продажної ціни на товари (роботи, послуги) і сплачується кінцевим споживачем.

Характеризуючи економіко-правову базу по обліку розрахунків з бюджетом по ПДВ, можна зазначити, що це питання регулюється нормативними документами та спеціальною літературою, що ґрунтується на чинних нормативних документах. Головною законодавчою особливістю податку на додану вартість в Україні являється часті зміни, що здійснюються до існуючих законів, Тому існує велика кількість окремих нормативно-правових актів, які вносять зміни та доповнення до вище вказаних документів.

Розглядаючи передумови організації та методологію обліку розрахунків з бюджетом за ПДВ, було досліджено підприємство ТОВ «АГРО-НВ», яке оптовою торгівлею хімічними продуктами. Було проаналізовано наказ по обліковій політиці підприємства, для складання і подання фінансової звітності. Проаналізувавши фінансовий стан підприємства «АГРО-НВ» за 2016-2020 роки, спостерігається тенденція до зростання всіх показників, що є досить позитивним для підприємства.

Отже, щоб і надалі спостерігалася тенденція до збільшення показників, на нашу думку, потрібно з кожним роком розробляти шляхи удосконалення підприємства. Удосконалення фінансового стану

підприємства можливе за рахунок збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків. Підвищення розмірів вхідних грошових потоків можливе за рахунок збільшення виручки від реалізації. Скорочення вихідних грошових потоків можливе за рахунок зниження витрат, які відносяться на собівартість товарів.

Методика бухгалтерського обліку ПДВ та відображення інформації про нього у фінансовій та податковій звітності регулюється Податковим Кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, Наказами Міністерства фінансів України та Наказами Державної податкової адміністрації.

Організація обліку передбачає достовірне, повне та своєчасне відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку. Підставою для відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку є дані первинного обліку. Підставою для відображення в обліку податкового кредиту чи податкового зобов'язання з ПДВ є належними чином оформлена та реєстрована електронна податкова накладна в ЄРПН.

Отже, удосконалення економічного механізму податкового планування на підприємстві полягає у моделюванні процесів податкового планування з урахуванням особливостей середовища.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексєєва А.В., Шаповалова А.П., Уманців Г.В. Звітність підприємств: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – 2-ге вид., допов. та переробл. – Київ : КНТЕУ, 2013. – 367 с.
2. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. дис. канд. екон. наук: 08.00.08 Київ, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», 2018. – 280 с.
3. Блакита Г.В. Механізм розподілу податкового кредиту з ПДВ на вітчизняних підприємствах / Г.В. Блакита // Вісник Хмельницького національного університету. – 2012. - № 2. - Т. 1. – С. 93-95.
4. Бланк І.О., Ситник Г.В., Корольова-Казанська О.В., Ганечко І.Г. Фінансова стратегія підприємства: монографія. - К., 2009. - 147с.
5. Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навч.-практ. посіб. / - К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
6. Власова Н.О., Гармаш В.В., Шинкар С.М., Безгінова Л.І., Сукачова С.М. Економіка підприємства: навч. посібник. - Х., 2008. - 279 с.
7. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах: Підручник. / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 448 с.
8. Гладких Т.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480 с.
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV зі змінами та доповненнями // zakon.rada.gov.ua
10. Грибан В. Г., Негодченко О. В. Охорона праці: навч. посібник. / В. Г. Грибан, О. В. Негодченко — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 280 с.
11. Данілов О. Д. Податок на додану вартість / О. Д. Данілов. К.: Видавничий дім "Комп'ютерпрес", 2003. - 254 с.

12. Добровський В. М., Гнилицька Л. В., Коршикова Р. С. Управлінський облік: навч.-метод. посіб. для самот. вивч. дисц. / За ред. В.М.Добровського. – К.: КНЕУ, 2003. – 235 с.
13. Дубинська О.О., Костюченко О.О. Проблеми і напрями вдосконалення розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2019. Вип.24, Ч. 2. С. 5-8. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/>
14. Дубовик О. Ю. Розвиток механізму бюджетного відшкодування податку на додану вартість в Україні / О.Ю. Дубовик // Економічні інновації: Зб. наук. пр. - Одеса: ІПРЕЕД НАН України, 2012. - Вип. 49. - С. 112-119.
15. Заклекта-Берестовенко О.С. «Теоретико-прагматичні ознаки справляння податку на додану вартість в Україні»
16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затверджена наказом Міністерства фінансів України №291 від 30. 11. 1999 р. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. - №1. - С.14-65.
17. Карпенко С.П. Бюджетне відшкодування податку на додану вартість: діюча практика і проблеми // Збірник наукових праць НУДПСУ. – 2011. - № 2. – С. 103-111
18. Конституція України, затверджена Верховною Радою України від 28.06.96р. №254к/96-ВР // [zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
19. Крупка Я. Д. Фінансовий облік. Підручник. - К: 2013. - 551с.
20. Кулик П.Л. Податок на додану вартість в умовах інтеграції України до ЄС // Збірник наукових праць НУДПСУ. – 2010. - № 1. – С.180-186
21. Лапшин Ю. Податок на додану вартість: позитивні тенденції // Вісник податкової служби України. - 2011. - №11. - С. 6 - 7.
22. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база. Навчальні матеріали для студентів вищих навчальних закладів економічних спеціальностей / Лень В.С. – К.: ЦНЛ, 2006. – 398 с.

23. Лишилишенко А.В. Финансовый учет: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – Киев: Изд-во «центр учебной литературы», 2007. – 600 с.
24. Лубенченко О.Е. Про консультування з питань щодо нарахування податку на додану вартість згідно з Податковим Кодексом України // Економіка. Менеджмент. Підприємництво. – 2012. – №24(1). – С. 147-155
25. Мазаракі А.А., Лігоненко Л.О. Економіка торговельного підприємства. – К.: Хрещатик. – 2006
26. Матвійчук Л.О. «Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні доходної частини державного бюджету України»
27. Методичні рекомендації по застосування реєстрів бухгалтерського обліку, Наказ від 29.12.2000 № 356 // zakon.rada.gov.ua
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» Міжнародний документ від 01.01.2012 // zakon.rada.gov.ua
29. Мікроекономіка і макроекономіка: Підручник : у 2 ч. / С. Будаговська, О. Кілієвич, І. Луніна та ін.; за заг. ред. С. Будаговської. – К.: Основи, 1998. – 518 с.
30. Міняйленко К. О. Економічна сутність прямого і непрямого оподаткування в Україні / К. О. Міняйленко // Управління розвитком. - 2014. - № 5. - С. 101-103.
31. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підручник / Л.В. Нападовська Київ. нац. ун-т ім. Т. Г. Шевченка. - 2-ге вид., доопрацьов. та допов. - К. : КНТЕУ, 2010. - 647 с.
32. Нападовська Л.В., Король С.Я., Мазіна О.І. Управлінський облік. Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 2008. – 299 с.
33. Національне Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затвержені наказом Мінфіну від 10.01.2007 р. №2 // zakon.rada.gov.ua
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом

Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. №73 зі змінами та доповненнями // zakon.rada.gov.ua

35. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 зі змінами та доповненнями // zakon.rada.gov.ua

36. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" від 28 травня 1999 р. N 137 // zakon.rada.gov.ua

37. Оксенюк О. І. Місце податку на додану вартість у системі непрямого оподаткування // Бізнес Інформ. – 2013. – №4. – С. 399-404.

38. Остапук М. Історія бухгалтерського обліку

39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 1.01.2018. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

40. Плиса В.Й., Плиса З.П. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. /В.Й. Плиса, З.П. Плиса. - Київ: Каравела, 2010. – 482 с.

41. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи : монографія / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул, З.С. Варналій [та ін.]; за ред. З.С. Варналія. – К.: Знання України, 2008. – 675 с.

42. Податковий кодекс України зі змінами від 1.01.2018р. № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-24>

43. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник / За заг. ред. С.Ф. Покропивного. – Вид. 3-тє, без змін. – К.: КНЕУ, 2006. – 528 с.

44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XII // zakon.rada.gov.ua

45. Про затвердження типових форм первинного обліку, затверджене наказом Мінстату № 352 від 29.12.95 р. // zakon.rada.gov.ua

**46.** Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 1.01.2020№ 159 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>

47. Радіонова Н. Й. Аналіз основних змін у податковому законодавстві щодо ПДВ / Н. Й. Радіонова, І. О. Штронда. // Технології та дизайн. - 2017. - № 4. – С. 1-7.
48. Семенко Т.М. Економічна суть податку на додану вартість, форми та методи його обчислення. <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sut-podatku-na-dodanu-vartist-formi-ta-metodi-yogo-obchislennya-na-prikladi-pidpriemstv-cukrovoi-galuzi.html>
49. Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія / Т.М. Семенко // Ефективна економіка. – 2011. – № 4. – Режим доступу журналу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
50. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: Монографія. – К.: 2013. – 304 с.
51. Сльозко Т.М. Організація обліку: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2008. – 224с.
52. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: Навч. посіб. - К.: КНЕУ, 2006. - 526 с.
53. Старостенко Г.Г. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. -К.: ЦНЛ, 2006. - 224с.
54. Стахова Н.П. Податок на додану вартість як складова оборотного капіталу підприємства та державного бюджету // Економічний простір. – 2010. - № 42. – С.81-90
55. Сударенко О. В. Правові засади бюджетного відшкодування ПДВ в Україні / О. В. Сударенко // Вісник Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут". Політологія. Соціологія. Право. - 2012. - № 3. - С. 175-179.
56. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. – 982с.
57. Управлінський облік: підручник / Г. О. Партин, А. Г. Загородній, Т. І. Свідрик, А. І. Ясінська, Т. М. Бойчук, Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2013. - 280с.

58. Філь Ю.П. Роль податку на додану вартість у системі непрямиго оподаткування України // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.2 – С. 212-216
59. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні. Навч. посібник. Нормативно-практичні матеріали. За ред. Р.Л. Хом'яка. – Львів: „Інтелект-Захід”, 2010. – 728 с.
60. Цивільний кодекс України від 16. 01. 2003 р. № 435-IV, із змінами та доповненнями // zakon.rada.gov.ua
61. Чеснакова Л. С., Алексєєва А.В. Бухгалтерський облік: навч.посіб. – Київ : КНТЕУ, 2009. – 397с.
62. Швиданенко Г.О., Федонін О.С., Мендрул О.Г., Репіна І.М., Васильков В. Г., Клименко С. М. Економіка підприємства: навч.-метод. посіб. - К. : КНЕУ, 2009. - 439с.



ДОДАТКИ

Додаток А

ТЕМП РОСТУ ВВП & ТЕМП РОСТУ ПДВ

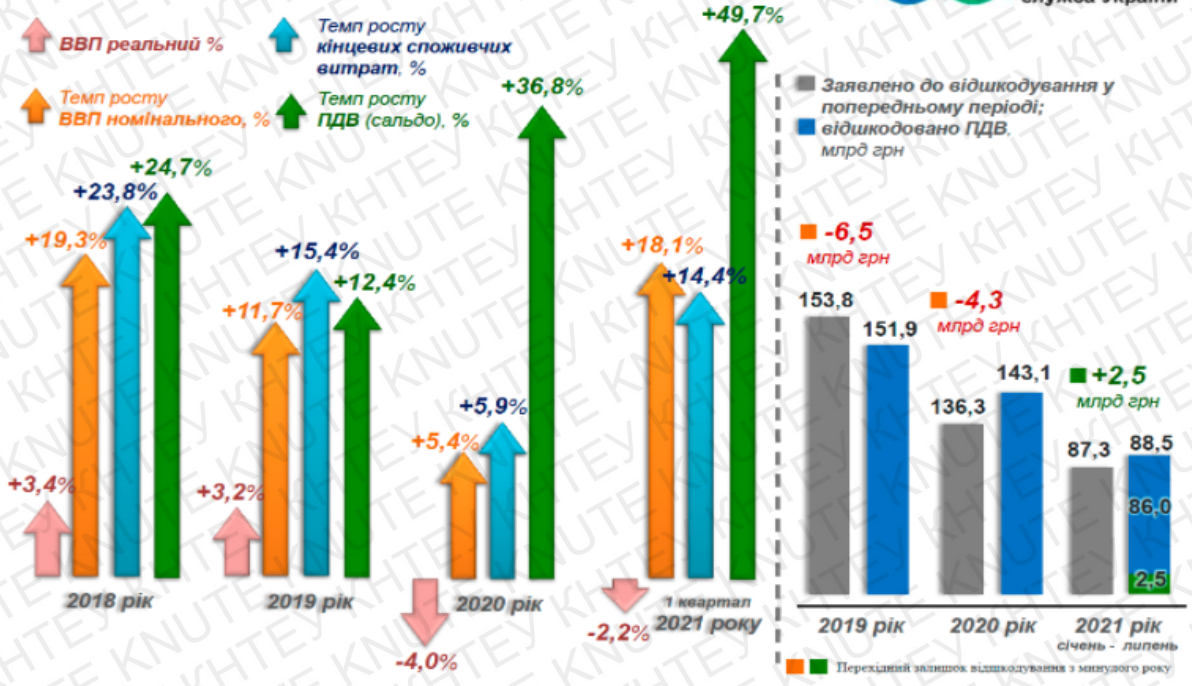


Рис.А.1. Аналіз змін росту ПДВ в Україні

## Додаток Б

## Таблиця Б.1

**Основні нормативні документи, що регулюють розрахунки з бюджетом по податку на додану вартість**

№	Найменування документу	Основний зміст	Де використовується
1	2	3	4
1.	Конституція України, затверджена Верховною Радою України від 28.06.96р. №254к/96-ВР [18]	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні.	Використано при аналізі організаційно-економічної характеристики базового підприємства.
2.	Цивільний кодекс України від 16. 01. 2003 р. № 435-IV, із змінами та доповненнями [60]	Встановлює загальні правові основи для підприємницької діяльності та господарських операцій	При висвітленні оподаткування господарських операцій
3.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV зі змінами та доповненнями [9]	Встановлює правові основи здійснення підприємництва в Україні, гарантії свободи підприємницької діяльності	При перевірці загальних умов функціонування базового підприємства.
4.	Податковий кодекс України від 01 січня 2015 року № 71-VIII (зі змінами та доповненнями) [42]	Визначає порядок визначення розміру об'єктів оподаткування підприємства, платників податку, об'єкт оподаткування, регулює порядок нарахування та строки сплати податків, відповідальність тощо	При визначенні поняття ПДВ, процес його оподаткування, перевірка стану бухгалтерського обліку на підприємстві тощо
5.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 р. № 996-XII [44]	Наводяться терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку, вимоги до первинних облікових документів, фінансова звітність	Для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності
6.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.99р. №291 зі змінами та доповненнями [39]	Визначає перелік рахунків, які підприємства і організації повинні використовувати при веденні бухгалтерського обліку.	При перевірці стану бухгалтерського обліку на підприємстві та порядку відображення формування прибутку та його оподаткування на рахунках бухгалтерського обліку.

Продовження дод. Б

№	Найменування документу	Основний зміст	Де використовується
7.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.99р. №291	Встановлює призначення і порядок ведення записів на рахунках бухгалтерського обліку.	При перевірці стану бухгалтерського обліку на підприємстві та порядку відображення формування прибутку та його оподаткування на рахунках бухгалтерського обліку.
8.	Про затвердження типових форм первинного обліку, затверджене наказом Міністату № 352 від 29.12.95 р. [15]	Затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку розрахунків за товари та послуги, наведено вимоги до них	Для організації первинного обліку
9.	Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, Наказ; Інструкція, Мінфін від 01.07.1997 № 141 [16]	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств	Використовується підприємствами та організаціями всіх форм власності
11.	Методичні рекомендації по застосування реєстрів бухгалтерського обліку, Наказ від 29.12.2000 № 356 [27]	Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб	При розгляді порядку ведення податкового обліку із податку на додану вартість та застосування реєстрів
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 Виправлення помилок і зміни у	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття	Використовується для виправлення помилок, внесення та розкриття

	фінансових звітах [36]	інших змін у фінансовій звітності.	інших змін у фінансовій звітності
13.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 Загальні вимоги до фінансової звітності, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. №73 зі змінами та доповненнями [34]	Положенням визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до формування його статей	Використано при заповненні та подання фінансової звітності у відповідні органи
14.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 зі змінами та доповненнями [35]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи і розкриття її у фінансовій звітності.	Використано при розгляді питання щодо процесу формування прибутку та його аналізу.
15.	Про затвердження типових форм первинного обліку. Наказ Мінстату від 29.12.95 №352 [45]	Затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку розрахунків за товари та послуги.	Використовується для організації первинного обліку
16.	Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку. Наказ Мінфіну України від 24.03.95 №88	Дана характеристика первинних документів, облікових реєстрів, розкрита організація документообороту та порядок зберігання документів.	Для організації первинного обліку на підприємстві
17.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [28]	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні	Установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.
18.	Національний стандарт України «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» ДСТУ 4303:2004	Встановлює українські терміни та визначення понять у сфері торгівлі.	Терміни, регламентовані у цьому стандарті, є рекомендованими для застосування в усіх видах нормативних документів, довідковій та навчально-методичній літературі, що належить до торгівлі, для робіт зі стандартизації
19.	Методичні рекомендації з	Визначає методологічні	Використовується при

	бухгалтерського обліку запасів, затвержені наказом Мінфіну від 10.01.2007 р. №2	засади бухгалтерського обліку запасів.	регулюванні питань обліку на підприємстві
20.	Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності, затвержені наказом Міністерства економіки України від № 145, 22.05.2002	Визначають склад поточних витрат торговельної діяльності і порядок їх планування в підприємствах усіх форм власності незалежно від організаційно-правових форм господарювання і носять рекомендаційний характер.	Використовується при регулюванні питань обліку на підприємстві. Рекомендаційний характер

Продовження дод.Б

Таблиця Б.2

**Огляд спеціальної літератури з питань обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість**

№	Джерело	Короткий зміст
1.	Історія бухгалтерського обліку Мирослав Остап'юк [38]	У навчальному посібнику розкриваються історичні аспекти виникнення і розвитку обліково-правової спадщини у світі та Україні від найдавніших часів до ХХ ст., зокрема, виникнення і розвитку господарського обліку, подвійної бухгалтерії, формування бухгалтерського обліку як науки, становлення та розвитку бухгалтерського обліку в Україні, а також господарського обліку виробництва і торгівлі в Галичині, на Буковині та Закарпатті в дорадянський період.
2.	Бухгалтерський фінансовий облік. В.В. Сопко [52]	Це повний методичний підручник з ведення бухгалтерського обліку на підприємствах України. У ньому систематизовано викладено організацію й методологію фінансового бухгалтерського обліку на підставі узагальнення роботи підприємств різних галузей.
3.	Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика Василь Лень [22]	У посібнику наведено численні ситуаційні приклади, які ілюструють конкретні господарські операції, а також питання для самоперевірки, тести для самоконтроля і практичні вправи для самостійної роботи. Матеріал ілюстрований таблицями, рисунками, схемами.
4.	Теорія бухгалтерського обліку Надія Ткаченко [56]	У підручнику «Теорія бухгалтерського обліку» викладено історичні нариси теорії бухгалтерського обліку, у логічній послідовності викладені теоретичні основи предмета, метода, техніки ведення форм і організації ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючих в Україні нормативних (законодавчих) джерел, початок виникнення науки «Бухгалтерський облік». У підручнику викладено суть понять: рахунок; дебет; кредит; подвійний запис; бухгалтер; загальна характеристика; організація, предмет і метод бухгалтерського обліку
5.	Фінансовий облік. Навчальний посібник Петро Атамас [3]	У навчальному посібнику викладено методiku фінансового обліку згідно з вимогами чинного законодавства та нормативними документами МФУ станом на кінець 2018 р. Розглянуто питання обліку активів, власного капіталу та зобов'язань. До кожної теми надані питання для самопідготовки та контролю знань. Посібник призначений для студентів економічних

		спеціальностей вищих навчальних закладів, бухгалтерів-практиків, економістів, фінансистів, аудиторів.
6.	Гладких Т.В. Фінансовий облік Навчальний посібник [8]	У навчальному посібнику розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України. Щодо найбільш складних подано зразки їхнього заповнення. Навчальний посібник складений із застосуванням великої кількості матеріалів, створених бухгалтерами-аналітиками і бухгалтерами-експертами, опублікованих у газеті «Все про бухгалтерський облік», у журналах «Податки та бухгалтерський облік», «Бухгалтерський облік і аудит»
7.	Фінансовий облік. Навчальний посібник Крупка Я.Д. [19]	У підручнику розкриваються особливості організації бухгалтерського обліку та фінансового аналізу для суб'єктів підприємницької діяльності з урахуванням: чинного нормативного поля з питань економіко-правової діяльності підприємств, положень (стандартів) бухгалтерського обліку, податкового законодавства, міжнародної облікової практики.
8.	С. Будаговська, О. Кілієвич, І. Луніна Мікроекономіка і макроекономіка: [29]	Розкриває суть податку на додану вартість як економічної категорії через дослідження поняття та структури доданої вартості. Розглядає форми та методи обчислення податку на додану вартість
9.	Облікова політика підприємства. Навчальний посібник Сльозко Т.М. [50]	У навчальному посібнику висвітлене законодавче та нормативно-правове забезпечення формування облікової політики підприємств, зокрема, підприємств аграрного сектору економіки
10.	Бухгалтерський облік в умовах перетворень Сьозко Т.М. [50]	. Зазначені мета та завдання облікової політики. Визначено місце в організації бухгалтерського обліку та формуванні фінансової звітності підприємств, вимоги і принципи формування облікової політики, основні методологічні підходи та наведені приклади розрахунків.
11.	Управлінський облік Любов Нападівська [31]	Підручник написаний відповідно до чинного плану рахунків і містить системний виклад організації та методики управлінського обліку. При викладенні матеріалу основна увага приділена практиці відображення на рахунках бухгалтерського обліку різноманітних господарських операцій, що пов'язані з організацією управлінського обліку.
12.	П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул, З.С. Варналій Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи [41]	Розкриває суть податку на додану вартість як економічної категорії через дослідження поняття та структури доданої вартості. Розглядає форми та методи обчислення податку на додану вартість
13.	<i>Вісник. Право знати все про податки і збори</i>	Відомчий журнал ДПА України публікує законодавчі акти з питань оподаткування, інструктивне-методичні

		матеріали з податкових і неподаткових платежів, коментарі і консультації провідних спеціалістів. Висвітлює проблеми бухобліку, досвід роботи ДПА, питання макроекономіки та підприємництва.
14.	Актуальні проблеми економіки	Журнал, який висвітлює актуальні теми з економічної теорії; національної економіки; економіки підприємств; фінансів, грошей та кредиту; математичних методів, моделей та інформаційних технологій в економіці та ін..
15.	Баланс	Спеціалізоване видання про облік і податки, яке об'єднує бухгалтерське співтовариство шляхом добре організованого зворотного зв'язку із читачами за допомогою інтерактивних електронних розсилок і живого спілкування на консультаційній лінії та клубах бухгалтерів
16.	Все про бухгалтерський облік	Професійна бухгалтерська газета допоможе бухгалтерам, економістам і аудиторам у вирішенні проблем, пов'язаних з бухгалтерським обліком та звітністю. Публікує новітні нормативні документи, бланки бухгалтерської звітності, консультації податкової адміністрації, відповіді на листи читачів.
17.	Урядовий кур'єр	Інформація про діяльність Президента та уряду, вищих органів державної влади; повні тексти законів України, указів і розпоряджень Президента, постанов Кабінету Міністрів; коментарі та роз'яснення керівників уряду, міністерств і відомств. Інформаційно-аналітичні матеріали за темами суспільно-політичної, міжнародного життя, соціальних проблем, культури, науки, медицини, освіти.
18.	Матвійчук Л.О. «Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні доходної частини державного бюджету України» [26]	Розглянуто економічну сутність податку на додану вартість. Визначено функції ПДВ та роль у формуванні доходної частини державного бюджету України.
19.	Заклекта-Берестовенко О.С. «Теоретико-прагматичні ознаки справляння податку на додану вартість в Україні» [15]	Обґрунтовано переваги та недоліки непрямих податків. Висвітлено сутність податку на додану вартість з точки зору його економічної природи, сфери застосування та механізму стягнення. Здійснено порівняльний аналіз податку з обороту, податку з продажу та податку на додану вартість із аргументацією переваг останнього
20.	Сударенко О.В. «Правові засади бюджетного відшкодування ПДВ в Україні» [55]	Присвячує дослідженню питань правового регулювання бюджетного відшкодування ПДВ в Україні.
21.	Семенко Т.М. в своїй роботі «Податок на додану вартість як економічна категорія»	Розкриває суть податку на додану вартість як економічної категорії через дослідження поняття та структури доданої вартості. Розглядає форми та методи обчислення податку на додану вартість



## Додаток В

## НАКАЗ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

ТОВ «АГРО-НВ»

«12» січня 2021 р.

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності **наказують**:

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

2. Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

3. Не відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання у річній фінансовій звітності.

4. При перерахуванні доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовувати.

5. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу експертну технічну комісію.

6. Матеріальні активи, термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше 6000 грн., вважати іншими необоротними матеріальними активами.

7. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації
8. Проводити переоцінку тих об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше ніж на 15 %.
9. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод.
10. Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.
11. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.
12. Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку в цілому, а не за групами.
13. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати метод ФІФО.
14. Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).
15. Створювати резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства та виконання гарантійних зобов'язань.
16. Контроль за виконанням цього наказу покласти на фінансового директора та головного бухгалтера підприємства.

## Додаток Г



Рис.Г.1 Організаційна структура «АГРО-ІВ»



Продовження дод. Д

Таблиця Д.1

Динаміка абсолютних та відносних показників господарської діяльності ТОВ «АГРО-НВ» протягом 2016-2020 рр.

№ п/п	Показник	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Відхилення							
							+/-				%			
							2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Активи підприємства	866,2	968,4	1388,6	1447,1	1541,6	102,2	420,3	58,5	94,5	11,8	43,4	4,2	6,5
2	Основні засоби	409,4	456,0	578,8	572,0	574,3	46,6	122,9	-6,8	2,3	11,4	26,9	-1,2	0,4
3	Оборотні активи	456,8	512,4	809,8	875,1	967,3	55,6	297,4	65,3	92,2	12,2	58,0	8,1	10,5
4	Дебіторська заборгованість	22,3	27,8	34,5	37,6	41,4	5,5	6,7	3,1	3,8	24,7	24,1	9,0	10,1
5	Запаси	421,5	459,9	748,7	819,0	891,5	38,4	288,8	70,3	72,5	9,1	62,8	9,4	8,9
6	Власний капітал підприємства	320,9	335,0	359,5	459,1	594,6	14,1	24,5	99,6	135,6	4,4	7,3	27,7	29,5
7	Поточні зобов'язання підприємства	545,3	633,4	1029,1	988,1	947,0	88,1	395,7	-41,0	-41,1	16,1	62,5	-4,0	-4,2
8	Нерозподілений прибуток	199,6	210,5	233,4	327,7	456,8	10,9	22,9	94,3	129,1	5,5	10,9	40,4	39,4
9	Виручка від реалізації	1250,1	1436,9	1545,0	1892,3	2005,6	186,8	108,2	347,3	113,3	14,9	7,5	22,5	6,0
10	Собівартість реалізованої продукції	722,5	788,6	811,0	1014,5	1087,1	66,1	22,4	203,4	72,6	9,1	2,8	25,1	7,2
11	Валовий прибуток	319,2	408,8	476,5	562,5	584,3	89,6	67,7	86,0	21,8	28,1	16,6	18,0	3,9
12	Операційні витрати	229,6	293,4	315,0	354,0	418,9	63,8	21,6	39,0	64,9	27,8	7,4	12,4	18,3
13	Чистий прибуток	67,2	86,5	103,8	131,5	97,2	19,3	17,3	27,6	-34,2	28,7	20,0	26,6	-26,0

### Стадії документообігу

1. Надходження документів зі сторони, складання та оформлення їх на підприємстві

2. Обробка первинних документів на підприємстві до надходження їх до бухгалтерії

3. Надходження первинних документів до бухгалтерії

4. Обробка документів в бухгалтерії

5. Забезпечення поточного зберігання документів

6. Передача документів на зберігання до архіву підприємства, а потім до архіву

## Додаток Ж

## Робочий план рахунків для ТОВ «АГРО-НВ»

Шифр та назва рахунків Робочого плану рахунків		Характеристика рахунку за призначенням та структурою
Шифр	Назва	
1	2	3
10	Основні засоби	призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості
11	Інші необоротні матеріальні активи	призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних матеріальних активів, які не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 «Основні засоби»
12	Нематеріальні активи	призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів
13	Знос (амортизація) необоротних активів	призначено для узагальнення інформації про нараховану амортизацію та індексацію зносу (накопиченої амортизації) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації
28	Товари	призначено для узагальнення інформації про наявність і рух належних підприємству товарів
30	Готівка	призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства
31	Рахунки в банках	призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	ведеться узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за відвантаженою продукцією, товари, виконані роботи й послуги, крім заборгованості, яка забезпечена векселем, а також узагальнюється інформація про розрахунки з учасниками промислово-фінансової групи
37	Розрахунки з різними дебіторами	ведеться облік розрахунків за поточною дебіторською заборгованістю з різними дебіторами за авансами виданими, нарахованими доходами, за претензіями, за відшкодуванням завданих збитків, за позиками членів кредитних спілок та за іншими операціями
40	Статутний капітал	призначено для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу підприємства
42	Додатковий капітал	призначено для узагальнення інформації про суми, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість, а також про суми дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів та вартість необоротних активів безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, та інші види додаткового капіталу
44	Нерозподілені	ведеться облік нерозподілених прибутків чи

	прибутки (непокріті збитки)	непокрітих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку
60	Короткострокові позики	ведеться облік розрахунків у національній і іноземній валютах за кредитами банків, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, термін погашення яких минув
64	Розрахунки за податками й платежами	призначено для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету. На цьому рахунку також узагальнюється інформація про інші розрахунки з бюджетом, зокрема за субсидіями, дотаціями та іншими асигнуваннями
65	Розрахунки за страхуванням	ведеться облік розрахунків за єдиним соціальним внеском
66	Розрахунки за виплатами працівникам	ведеться узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам, які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства, – з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомоги тощо), за не одержані в установленій строк з каси підприємства суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами
68	Розрахунки за іншими операціями	ведеться облік розрахунків за операціями, що не можуть бути відображені на рахунках 63-67
70	Доходи від реалізації	призначено для узагальнення інформації про доходи від реалізації товарів, робіт і послуг, про інші вирахування з доходу
71	Інший операційний дохід	ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді,
74	Інші доходи	призначено для обліку доходів, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю
79	Фінансові результати	призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій
90	Собівартість реалізації	призначено для узагальнення інформації про собівартість реалізованої товарів, виконаних робіт, наданих послуг
92	Адміністративні витрати	відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства
93	Витрати на збут	ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажом товарів, робіт і послуг
94	Інші витрати операційної	Ведеться облік витрат операційної діяльності підприємства, крім витрат, які відображаються на



	діяльності	рахунках 90, 92, 93.
97	Інші витрати	ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності
98	Податок на прибуток	ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу

## Додаток 3

## Фінансова звітність підприємства

Підприємство <u>ТОВ «АГРО-НВ»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Солом'янський р-н м. Києва</u>	за ЄДРПОУ	32978048
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватна</u>	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля хімічними продуктами</u>	за КОПФГ	10
Середня кількість працівників <sup>1</sup> <u>21</u>	за КВЕД	46.75
Адреса, телефон <u>пр. Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401,</u>		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	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	572	574,3
первісна вартість	1011	680,8	689
знос	1012	(110,5)	(114,7)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>572,00</b>	<b>574,30</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	819.0	891.5
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	37,6	41,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	4,5	4,7
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	0,5	0,0
у тому числі з податку на прибуток	1136		

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,5	29,7
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>875,10</b>	<b>967,30</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1447,10</b>	<b>1541,60</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
		100,0	100,0
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	31,4	37,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	327,70	456,8
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>459,05</b>	<b>594,62</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
		151,2	145,0
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	344,7	421,3
розрахунками з бюджетом	1620	3,4	3,5
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	90,8	94,6
розрахунками з оплати праці	1630	245,3	255,6
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2,2	5,5
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>988,05</b>	<b>946,98</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1447,10</b>	<b>1541,60</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство <u>ТОВ «АГРО-НВ»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Солом'янський р-н м. Києва</u>	за ЄДРПОУ	32978048
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватна</u>	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля хімічними продуктами</u>	за КОПФГ	10
Середня кількість працівників <sup>1</sup> <u>21</u>	за КВЕД	46.75
Адреса, телефон <u>пр. Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401,</u>		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня **2019 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	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	578,8	572
первісна вартість	1011	680,8	680,8
знос	1012	(102)	(110,5)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>578,80</b>	<b>572,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	748,7	819,0
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34,5	37,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2,3	4,5
з бюджетом	1135	1,2	0,5
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	23,1	13,5
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>809,80</b>	<b>875,10</b>

<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1388,60</b>	<b>1447,10</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100,0
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	26,1	31,4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	233,4	327,70
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>359,50</b>	<b>459,05</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	255,4	151,2
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	235,9	344,7
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	2,3	3,4
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	86,4	90,8
розрахунками з оплати праці	1630	233,4	245,3
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	93,24	2,2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1029,10</b>	<b>988,05</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1388,60</b>	<b>1447,10</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Підприємство ТОВ «АГРО-НВ» Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія Солом'янський р-н м. Києва за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Приватна за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля хімічними продуктами за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 21  
 Адреса, телефон пр. Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401,

КОДИ	
	32978048
	8038000000
	10
	46.75

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	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	455,95	578,8
первісна вартість	1011	544,2	680,8
знос	1012	(88,25)	(102)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>455,95</b>	<b>578,80</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	459,9	748,7
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27,8	34,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		2,3
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	0,6	1,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	24,1	23,1
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		

<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>512,40</b>	<b>809,80</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>968,35</b>	<b>1388,60</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	24,5	26,1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	210,5	233,4
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>335,00</b>	<b>359,50</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		255,4
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	405,6	235,9
розрахунками з бюджетом	1620	4,1	2,3
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	33,5	86,4
розрахунками з оплати праці	1630	86,7	233,4
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	103,45	93,24
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>633,35</b>	<b>1029,10</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>968,35</b>	<b>1388,60</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Підприємство <u>ТОВ «АГРО-НВ»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Солом'янський р-н м. Києва</u>	за ЄДРПОУ	32978048
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватна</u>	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля хімічними продуктами</u>	за КОПФГ	10
Середня кількість працівників <sup>1</sup> <u>21</u>	за КВЕД	46.75
Адреса, телефон <u>пр. Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401,</u>		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня **2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	409,4	455,95
первісна вартість	1011	489,5	544,2
знос	1012	(80,1)	(88,25)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>409,40</b>	<b>455,95</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	421,5	459,9
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22,3	27,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1,2	4,3
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	0,5	0,6
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,5	24,1
Витрати майбутніх періодів	1170		

Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>456,80</b>	<b>512,40</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>866,20</b>	<b>968,35</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
		100	100
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	21,3	24,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	199,6	210,5
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>320,90</b>	<b>335,00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	289,7	405,6
розрахунками з бюджетом	1620	4,5	4,1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	54,3	33,5
розрахунками з оплати праці	1630	120,9	86,7
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	75,9	103,45
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>545,30</b>	<b>633,35</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>866,20</b>	<b>968,35</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ «АГРО-НВ» Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ 32978048  
 Територія Солом'янський р-н м. Києва за КОАТУУ 8038000000  
 Організаційно-правова форма господарювання Приватна за КОПФГ 10  
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля хімічними продуктами за КВЕД 46.75  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> 21  
 Адреса, телефон пр. Перемоги, будинок 121, корпус В, кабінет 401,

КОДИ	
	32978048
	8038000000
	10
	46.75

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	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		409,4
первісна вартість	1011		489,5
знос	1012		(80,1)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>409,40</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		421,5
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		22,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		1,2
за виданими авансами			
з бюджетом	1135		0,5
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		12,5
Витрати майбутніх періодів	1170		

Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>456,80</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>866,20</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			100
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		21,3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		199,6
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>320,90</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		289,7
розрахунками з бюджетом	1620		4,5
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		54,3
розрахунками з оплати праці	1630		120,9
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		75,9
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>545,30</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>866,20</b>

Керівник

Головний бухгалтер

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1671,3	1576,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1087,1)	(1014,5)
<b>Валовий:</b>		584,3	562,5
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(112,08)	(104,75)
Витрати на збут	2150	(306,85)	(249,24)
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		165,3	208,5
прибуток	2190		
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	35,7	33,2
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		129,64	175,27
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(32,4)	(43,8)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		<b>97,2</b>	<b>131,5</b>
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	728,3	679,7
Витрати на оплату праці	2505	173,40	135,00

Відрахування на соціальні заходи	2510	64,2	50,0
Амортизація	2515	4,2	6,5
Інші операційні витрати	2520	69,3	64,3
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1039,38</b>	<b>935,43</b>

Керівник

Головний бухгалтер

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1576,9	1671,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1014,5)	(1087,1)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	562,5	584,3
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(104,75)	(112,08)
Витрати на збут	2150	(249,24)	(306,85)
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	208,5	165,3
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	33,2	35,7
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	175,27	129,64
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(43,8)	(32,4)

<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	131,5	97,2
збиток	2355	( )	( )

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	679,7	728,3
Витрати на оплату праці	2505	135,00	173,40
Відрахування на соціальні заходи	2510	50,0	64,2
Амортизація	2515	6,5	4,2
Інші операційні витрати	2520	64,3	69,3
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>935,43</b>	<b>1039,38</b>

Керівник

Головний бухгалтер

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 2018 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1287,5	1576,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(811,0)	(1014,5)
<b>Валовий:</b>		476,5	562,5
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(102,83)	(104,75)
Витрати на збут	2150	(212,12)	(249,24)
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		161,5	208,5
прибуток	2190		

збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(23,1)	(33,2)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	138,41	175,27
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(34,6)	(43,8)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>103,8</b>	<b>131,5</b>
збиток	2355	( )	( )

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	543,4	679,7
Витрати на оплату праці	2505	124,20	135,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	46,0	50,0
Амортизація	2515	8,7	6,5
Інші операційні витрати	2520	41,97	64,3
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>764,22</b>	<b>935,43</b>

Керівник

Головний бухгалтер

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 2017 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1197,4	1287,5



Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(788,6)	(811,0)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	408,8	476,5
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(98,6)	(102,83)
Витрати на збут	2150	(194,79)	(212,12)
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	115,4	161,5
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		(23,1)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	115,39	138,41
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(28,8)	(34,6)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>86,5</b>	<b>103,8</b>
збиток	2355	( )	( )

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	528,4	543,4
Витрати на оплату праці	2505	117,00	124,20
Відрахування на соціальні заходи	2510	43,3	46,0
Амортизація	2515	6,6	8,7
Інші операційні витрати	2520	34,5	41,97
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>729,75</b>	<b>764,22</b>

Керівник

Головний бухгалтер

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 2016 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1287,5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(811,0)	
<b>Валовий:</b>		476,5	
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(102,83)	
Витрати на збут	2150	(212,12)	
Інші операційні витрати	2180	( )	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		161,5	
прибуток	2190		
збиток	2195	( )	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(23,1)	
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	
Інші витрати	2270	( )	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		138,41	
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(34,6)	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		103,8	
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	543,4	
Витрати на оплату праці	2505	124,20	
Відрахування на соціальні заходи	2510	46,0	
Амортизація	2515	8,7	
Інші операційні витрати	2520	41,97	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>764,22</b>	

Керівник

Головний бухгалтер

Декларація по ПДВ

Додаток К

Відомості про одержаних  
(платник корпоративного органу,  
дата, квітень №)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
28 січня 2016 року № 21  
У редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 березня 2021 року № 1317

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> <b>З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	X	Україна
		012	-	Україна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 1	0 8	
		(рік)	(місяць)	
03	Платник <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО-НВ"</b> в/п № - № -			
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорту <sup>2</sup>	35311818		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість			
05	Податкова адреса проспект Перемоги буд. 121, м. КИЇВ	Почтовий індекс	0 1 1 1 0	
		Телефон	0442842156	
		Електронна адреса	elo@ukr.net	
06	Сільськогосподарській товаровиробник, виробник або який претендує на внесоків до Реєстру організації бюджетної допомоги			
Декларація подается до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПС У СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ				
(найменування контролюючого органу, до якого подается звітність)				

Код рядка	Код доданка	I ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги податків (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7% і 14%, крім ввозних товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	414 934	82 967
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-
2		Операції з ввозом товарів за межами митної території України:	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за митною ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за митною ставкою	-	0
4		Нарховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7%	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14%	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	X
5.1	Д3	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	X
5.1.1		з пункту 5.1 суми коригувальні обсяги за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидентів, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-
7	Д1	Коригувальні податкових зобов'язань	-	-
8		Коригувальні податкових зобов'язань у зв'язку з використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнень від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-) + 4.2 + 4.2.1 (-) + 4.3 + 4.3.1 (-) + 6.1 (-) + 6.2 (-) + 7 (-) + 8) колонки Б)	X	82 967

Код рядка	Код доданка	II ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги прибулків (без податку на додану вартість)	Доповнений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Прибулків (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України:	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	447 969	89 594
10.2	Д1	зі ставкою 7%	-	-
10.3	Д1	зі ставкою 14%	-	-
10.4		з митною ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввозні на митну територію України товари, необоротні активи:	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7%	-	-
11.3		зі ставкою 14%	-	-
12		Погашені податкові вимоги (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидентів, місце постачання яких визначено на митній території України:	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	зі ставкою 7%	-	-

14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використаних необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включиться до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнювальних розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+)+ 13.2 (-/+)+ 14 (-/+)+ 15 (-/+)+ 16 (-/+)+ колонки Б))	X	89 394

Код рядка	Код доданка	III РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Початкове значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (початкове значення), яке сплачується до державного бюджету		-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (початкове значення)		6 607
19.1		з рядка 19 суми перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> з статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації		6 607
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> з статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		-
20.1		зростається у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		-
20.2.1		на рахунок платінка у банку		-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		-
20.3		зростається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зростається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		6 607

-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі зупинення реєстрації платником податку
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суму податку на додану вартість, зменшення у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зростається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	дані про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або вразумлення реєстраційної суми платінка податку, що реорганізується, в об'єкту реєстраційної суми прямих платежів (Д4) (додаток 4)
-	розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або помилково, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
-	розрахунок (перерахунок) частки використаних товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	дані про порушення продавцем товарів/послуг помилки при зменшенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д7) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, виключеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та шкотної ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДСВ) (додаток 8)
-	повідомлення про делегування філією (структурним підрозділом) права складання податкових накладних та розрахунок коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. організація митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповідки (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата податки	1	5	.	0	9	.	2	0	2	1
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведемо інформація є повною і достовірною.

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

Сергій ШКЛЯР  
(Повноважена особа)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

2	1	9	2	8	3	7	4	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Сергій ШКЛЯР  
(Повноважена особа)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

2	1	9	2	8	3	7	4	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

<sup>1</sup> Значення код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.

