

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНИ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту
(повна назва кафедри)

Кваліфікаційна робота / проект

другий (магістерський)
(рівень вищої освіти)

на тему Удосконалення оподаткування,
обліку, первісної вартості та контролю
ТОВ на "ТОВ" підприємств

Виконав: студент 2 курсу, групи І.0410-01-2
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

освітньої програми Оподаткування

(код і назва освіти/програми)

спеціалізації _____

(код і назва спеціалізації)

Т.В. Ананьєва

(ім'я та прізвище)

Керівник д.е.н., проф. Макаренко С.П.

(осада, місце зайняв, науковий ступінь, звання та посада)

Рецензент к.е.н., доцент Профранов С.К.

(осада, місце зайняв, науковий ступінь, звання та посада)

до захисту
МФ

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ІМ. Ю.М. ПОТЕБНИ ЗНУ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Рівень вищої освіти другий (магістерський)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма 0910-01-5 «Оперирування»

Спеціалізація _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри *[підпис]*

«10» 10 2011 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ / ПРОЕКТ СТУДЕНТОВІ (СТУДЕНТЦІ)

Аналізіві Фірма Вітамін

1. Тема роботи (проєкту) «Зробити план оперирування, обліку, поратков: витрати та контроль ЗВ на ЗВ «Вітамін»»

керівник роботи Назаренко Анна Петрівна д.е.н., професор

затвержені наказом ЗНУ від «30» 08 2011 року № 975-с

2. Строк подання студентом роботи 01.12.11

3. Вихідні дані до роботи Заказового-нормативна база, переклади виданих літературних джерел, фінансові витрати підприємства

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) 1) зробити план обліку, поратков, обліку, поратков: витрати та контроль ЗВ на ЗВ «Вітамін»; 2) зробити план обліку, поратков: витрати та контроль ЗВ на ЗВ «Вітамін»; 3) зробити план обліку, поратков: витрати та контроль ЗВ на ЗВ «Вітамін»; 4) зробити план обліку, поратков: витрати та контроль ЗВ на ЗВ «Вітамін»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) 1) схема витрат операцій; 2) аналіз ринку; 3) ст. звітності підприємства; 4) таб. наліч. щодо контролювання сум; 5) аналіз витрат; 6) таблиця витрат; 7) таблиця витрат; 8) таблиця витрат; 9) таблиця витрат

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання визнав	завдання прийняв
1	Макаренко А.В. проф. д.с.н		
2	Макаренко А.В. проф. д.с.н		
3	Макаренко А.В. проф. д.с.н		

7. Дата видачі завдання 20.09.2021

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Пройдено
1	Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень	вересень 2021	викон.
2	Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження	вересень 2021	викон.
3	Робота над 1 розділом	вересень 2021	викон.
4	Робота над 2 розділом	грудень 2021	викон.
5	Робота над 3 розділом	грудень 2021	викон.
6	Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді	грудень 2021	викон.
7	Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій	листопад 2021	викон.
8	Попередній захист роботи	листопад 2021	викон.
9	Нормоконтроль	листопад 2021	викон.
10	Підготовка остаточного варіанту роботи, автореферату, презентаційного матеріалу, доповіді	грудень 2021	викон.
11	Захист роботи	грудень 2021	викон.

Студент

С.В. Жукова
(підпис та прізвище)

Керівник роботи (проєкту)

А.В. Макаренко
(ініціали та прізвище)

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер

А.Г. Профранов
(ініціали та прізвище)

АНОТАЦІЯ

Ананьєва І.В. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності та контролю ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 8.0710-оп-з – Облік та оподаткування, науковий керівник Макаренко А.П., Запорізький Національний Університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Потебні Ю.М. Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2021 р.

В кваліфікаційній роботі проаналізовано фінансово-господарський стан підприємства, узагальнено облік податкових зобов'язань і податкового кредиту із податку на додану вартість, визначення податкового зобов'язання до сплати в державний бюджет; відображено облікову інформацію щодо нарахування й розрахунків за податком, запропоновано удосконалення та уникнення проблем облікового відображення податку на підприємстві ТОВ «Діацентр» у напрямку забезпечення фінансової стійкості.

Ключові слова: ОБЛІК, ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА, ПОДАТКОВА НАКЛАДНА, ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ, ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.

ABSTRACT

Ananieva I.V. Improving taxation, accounting, tax reporting and VAT control at the enterprise LLC "Diacenter".

Qualification work for obtaining a master's degree in the specialty 8.0710-op-z - Accounting and Taxation, supervisor A. Makarenko, Zaporizhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute named after Potebny Y.M. Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, 2021.

The qualification work analyzes the financial and economic condition of the enterprise, summarizes the accounting of tax liabilities and tax credit from value

added tax, the definition of the tax liability to be paid to the state budget; the accounting information on accruals and calculations on the tax is reflected, improvement and avoidance of problems of accounting reflection of the tax at the enterprise of LLC Diacentr in the direction of maintenance of financial stability is offered.

Keywords: ACCOUNTING, ACCOUNTING POLICY, TAX INVOICE, TAX LIABILITY, TAX CREDIT, VALUE ADDED TAX.

АННОТАЦИЯ

Ананьева И.В. Совершенствование налогообложения, учета налоговой отчетности и контроля НДС на предприятии ООО «Диациентр».

Квалификационная работа для получения степени высшего образования магистра по специальности 8.0710-оп-3 - Учет и налогообложение, научный руководитель Макаренко А.П., Запорожский Национальный Университет, Инженерный учебно-научный институт. Потební Ю.М. Кафедра учета, анализа, налогообложения и аудита, 2020.

В квалификационной работе проанализированы финансово-хозяйственное состояние предприятия, обобщенно учет налоговых обязательств и налогового кредита по налогу на добавленную стоимость, определение налогового обязательства к уплате в государственный бюджет; отражено учетная информация о начислении и расчетов по налогу, предложено усовершенствование и избежание проблем учетного отражения налога на предприятии ООО «Диациентр» в направлении обеспечения финансовой устойчивости.

Ключевые слова: УЧЕТ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВАЯ НАКЛАДНАЯ, НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО, НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
1. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	11
1.1 Нормативно-правове забезпечення обліку та податкової звітності ПДВ	11
1.2 Оподаткування, облік та податкової звітності ПДВ на підприємстві	16
1.3 Контроль обліку, оподаткування та податкової звітності ПДВ на підприємстві	36
2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ ТА АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ДІАЦЕНТР»	43
2.1 Організаційна характеристика ТОВ «Діацентр»	43
2.2 Формування обліку, оподаткування, нарахування та сплати ПДВ на ТОВ «Діацентр»	49
2.3 Аналіз фінансово-господарського стану ТОВ «Діацентр»	68
3. ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ, ОПОДАТКУВАННЯ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПДВ на ТОВ «Діацентр»	78
3.1 Контроль нарахування та сплати ПДВ на ТОВ «Діацентр»	78
3.2 Шляхи щодо удосконалення обліку, оподаткування та податкової звітності ПДВ на ТОВ «Діацентр»	89
3.3 Шляхи щодо удосконалення контролю нарахування та сплати ПДВ на ТОВ «Діацентр»	99
ВИСНОВКИ	108
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	113
ДОДАТКИ	119
Додаток А – Картка рахунку 6415	120
Додаток Б – Податкова накладна №42	134
Додаток В - Податкова накладна №43	135
Додаток Г - Податкова накладна №44	137
Додаток Д – Декларація з ПДВ	138

ВСТУП

Актуальність дослідження. Податки в будь-якій країні є основним джерелом доходів державного бюджету. Протягом існування України, як самостійної держави, податкове законодавство безперервно вдосконалювалося. Рух держави пов'язаний з процесом європейської інтеграції, тому вона повинна забезпечити прозорість та уодноманітнити норми податкових відносин в частині справляння податку на додану вартість (надалі – ПДВ).

З точки зору позицій адміністрування та обліку, ПДВ є найпроблемнішим з усіх податків. Оскільки недоліки в його адмініструванні негативно позначаються на спроможності уряду фінансувати та розвивати важливі аспекти соціально-економічного розвитку держави. Дефіцит фінансових ресурсів держави негативно впливає на добробут населення, а це провокує кризові явища в економіці країни. В 2015 році відбулися зміни в порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ. Створивши прозору систему обліку ПДВ, уряд забезпечив своєчасне визнання податкових зобов'язань (далі – ПЗ), податкового кредиту (далі – ПК) та достовірність відображення в обліку розрахунків з ПДВ при здійсненні господарських операцій.

Дослідженням удосконалення аспектів обліку та аудиту з ПДВ займалися такі вчені та науковці: Рябець І.Л., Горін В., Сокотенюк С.М., Слюсаренко В.Є., Оксенюк О.І., та інші спеціалісти.

Вітчизняна практика свідчить, що в обліку розрахунків з ПДВ виникають деякі питання та суперечності щодо правильного застосування норм, визнання в обліку сум ПЗ та ПК, порядку їх відображення та сплати в бюджет країни. Тому актуальним постають питання ефективності застосування ПДВ, висвітлення особливостей справляння, адміністрування податкових платежів та удосконалення обліку та контролю в системі оподаткування.

Зв'язок з науковими програмами, планами і темами. Робота виконана відповідно до плану науково-дослідницьких робіт Запорізького національного університету до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту «Теоретико-методичні та практичні підходи щодо удосконалення обліку, аналізу, оподаткування та контролю в управлінні підприємством» (державний реєстраційний номер: 0120U105606). Зокрема автором запропоновано удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності та контролю ПДВ на підприємстві.

Метою дослідження є узагальнення теоретичних та розкриття практичних аспектів оподаткування, обліку, податкової звітності та контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» та надання рекомендацій щодо їх поліпшення.

Для досягнення сформованої мети були поставлені та вирішені наступні завдання:

- дослідити теоретично-методологічні аспекти оподаткування, обліку та податкової звітності податку на додану вартість;
- розкрити особливість формування обліку та звітності з ПДВ;
- провести фінансовий аналіз досліджуваного підприємства;
- розглянути контроль обліку та оподаткування розрахунків з ПДВ;
- розробити пропозиції щодо вдосконалення обліку, контролю, оподаткування нарахування та сплати ПДВ на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес оподаткування, обліку, формування податкової звітності та контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

Предметом дослідження є методологічні та практичні аспекти оподаткування, обліку, формування податкової звітності та контролю розрахунків з ПДВ.

Методи дослідження. У кваліфікаційній роботі магістра для виконання поставлених завдань використовувались загальнонаукові (аналіз, спостереження, порівняння, синтез та узагальнення) та спеціальні (суцільні спостереження та зіставлення облікових реєстрів аналітичного та синтетичного обліку) методи дослідження.

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження використовувались нормативно-законодавчі документи, а саме: кодекси, закони, національні стандарти, накази, постанови. Крім того були використані наукові праці вітчизняних вчених з питань розрахунків з ПДВ, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «Діацентр».

Наукова новизна одержаних результатів проведеного дослідження полягає в удосконаленні оподаткування, обліку, податкової звітності та контролю ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» до найбільш важливих слід віднести:

– удосконалення методичних підходів оподаткування, обліку податку на додану вартість на підприємстві шляхом застосування субрахунків: для диференціації податкових зобов'язань за змістом та ставками – 6415 «Нарахування умовного продажу за ставкою 20%» та 6416 «Нарахування умовного продажу за ставкою 7%», а для контролю за термінами та причинами неотриманих податкових накладних щодо податкового кредиту – 6443 «Неотримані податкові накладні більше місяця», 6444 «Неотримані податкові накладні внаслідок блокування ДПС України», 6445 «Неотримані податкові накладні більше 1095 календарних днів», що дозволить отримати більш детальну інформацію та достовірно відобразити її в фінансовій звітності за звітний податковий період.

– удосконалення контролю нарахування та сплати ПДВ шляхом впровадження у діяльність ТОВ «Діацентр» запропонованих робочих таблиць, що дадуть змогу зібрати докази щодо достовірності даних про податкові

зобов'язання і податковий кредит, а також суми ПДВ, вказаних у фінансовій та податковій звітності підприємства. Забезпечення комплексного підходу до процесу контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ сприятиме покращенню фінансового стану підприємства через недопущення суттєвих порушень з ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

Практичне значення отриманих результатів полягає у впровадженні наданих рекомендацій для удосконалення оподаткування, обліку та контролю розрахунків з ПДВ у діяльність ТОВ «Діацентр» (довідка про впровадження № 98 від 29.11.2021)

Апробація наукових досліджень. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на засіданні студентської сесії XXV Науково-технічної конференції студентів, магістрантів, аспірантів, молодих вчених та викладачів кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту ІННІ ЗНУ ім. Ю.М. Потебні (25.11.2020 р., м. Запоріжжя).

Основні пропозиції автора щодо удосконалення оподаткування, обліку та контролю розрахунків з ПДВ знайшли відображення у статті:

Ананьева І.В., Макаренко А.П. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю податку на додану вартість та заходи щодо поліпшення його планування на підприємстві. Журнал. *Агросвіт*. 2021. № 24 (подано до друку).

Структура та обсяг магістерської роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаної літератури та додатків. Роботу виконано на 142 сторінках друкованого тексту, містить 47 таблиці та 5 додатків.

1. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.1 Нормативно-правове забезпечення обліку ПДВ.

Податок на додану вартість (далі – ПДВ) є непрямим загальнодержавним податком, основним і стабільним джерелом формування доходної частини бюджету України, який суттєво впливає на формування податкової політики держави.

Податки, як головне джерело державних доходів, мають багатовікову історію. Цілісна система оподаткування в кожній країні сформувалась внаслідок тривалого періоду становлення і розвитку держави. У культурних державах стародавнього світу існували досить складні системи податків. Так, у древній Індії справлялися поземельний, промисловий, торговий податок; їх розміри визначалися в певних долях доходів або вартості продуктів виробництва, предметів торгівлі (від 1/5 до 1/6). Цікаво, що сплата податків вважалася не світським обов'язком, як тепер, а обумовлювалася релігійними віруваннями.

Розвиток непрямого оподаткування призвів до появи податку з обігу (своєрідного універсального акцизу), який у деяких країнах трансформувался в податок з продаж або податок на додану вартість. Відповідно до світової практики непрямі податки, що звичайно називаються податками на споживання, включають три основні види: податок з обігу, податок з продаж, які використовувались у практиці розвинених країн до 1950 р., а потім і податок на додану вартість, що замінив у багатьох країнах перші два види. Отже, на сьогодні ПДВ стягується у 140 країнах світу. Серед розвинутих країн ПДВ немає лише у США, де стягується податок з продажів.

Характерною рисою сплати ПДВ до бюджету в Україні є те, що не вся нарахована сума, виходячи з оборотів з реалізації, сплачується до бюджету, а

лише різниця між нарахованою сумою і сумою ПДВ, яка оплачена конкретним платником при купівлі сировини, матеріалів, товарів. Це забезпечує оподаткування не всіх оборотів, а лише величини вартості, що додається до матеріальних затрат та закупівельних цін.

Нормативно-правова база оподаткування з питань ПДВ ґрунтується на наступних документах:

1. Податковий кодекс України.

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) – це закон, який регулює відносини, які виникають при встановленні, скасування і зміни зборів і податків. Він також визначає весь перелік необхідних податків, які стягуються в Україні та розкриває процес їх адміністрування. Крім того, ПКУ декларує права та зобов'язання платників податків, компетенцію, обмеження, обов'язки і повноваження контролюючих органів та осіб, які виконують податковий контроль. У ПКУ прописана відповідальність за порушення податкового законодавства.

ПКУ визначає:

- повний список податків і зборів в Україні, порядок їх адміністрування;
- платників податків, зборів, їх права, обов'язки;
- компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки; посадових осіб, які здійснюють податковий контроль;
- відповідальність за порушення податкового законодавства.

ПКУ періодично зазнає змін, документ був прийнятий Верховною Радою України 2 грудня 2010 року та набрав чинності з 1 січня 2011 року. У нього вносяться доповнення, вилучаються застарілі положення. Поточна редакція – редакція від 01.08.2021, підстава – Закон України № 1600-IX від 01.07.2021 (Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість при оподаткуванні операцій з постачання окремих видів

сільськогосподарської продукції). Можливо, що наступна редакція Кодексу відбудеться 01.01.2022 року.

2. Митний кодекс України – чинний кодекс з 13 березня 2012 року (за № 4495-VI), що визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові і соціальні аспекти діяльності органів митниці України. Митний кодекс визначає принципи організації митної справи в Україні з метою створення умов для формування ринкової економіки та зростання активності зовнішньоекономічної діяльності на принципі єдності митної території та митних зборів. Цей кодекс спрямований на забезпечення додержання митними, іншими державними органами, суб'єктами зовнішньоекономічної та господарської діяльності, громадянами прав та обов'язків у галузі митної справи.

Працівники відповідних підрозділів митних органів є суб'єкти управлінського впливу при здійсненні митного контролю, а об'єктами – товари та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон, а також фізичні та юридичні особи, які здійснюють переміщення товарів через митний кордон. Норми митного контролю наведені в Розділі XI Митного кодексу України.

Загальні принципи здійснення митного контролю (ст. 318 Митного кодексу України):

- митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення.
- митний контроль здійснюється виключно органами доходів і зборів.
- митний контроль передбачає виконання органами доходів і зборів мінімуму митних формальностей.
- митний контроль товарів, транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється відповідно до типових технологічних схем митного контролю, що затверджуються Кабінетом Міністрів України.

– розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується центральним органом виконавчої влади.

3. Постанова Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 р. № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість», із змінами внесеними в 2015-2017 роках та в 2020 році.

4. Постанова Кабінету Міністрів України від 19 липня 2017 р. № 536 «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73».

5. Наказ Міністерства Фінансів України від 14.11.2014 № 1130, зареєстровано в Міністерстві Юстиції 17 листопада 2014 року «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість», із змінами внесеними в 2015-2018 роках та в 2020 році.

6. Наказ Міністерства Фінансів України від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», із змінами внесеними в 2016-2020 роках. Останні зміни відбулися 01.03.2021, ці зміни застосовуються до податкових періодів, починаючи з 01 числа місяця, в якому опубліковано цей наказ.

7. Листи нормативної бази, що містять уточнення або роз'яснення.

8. Правові основи регулювання та організації бухгалтерського обліку і складання фінансово-податкової звітності позначені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (від 16 липня 1999 року № 996-XIV). Даний Закон поширюється на всі підприємства, організації, установи, незалежно від їх форми власності, організаційно-правових форм. Регулюють бухгалтерський облік, його коректність і правильність. Основною метою листів є:

- створення бази єдиних правил ведення бухгалтерського обліку;

- удосконалення безпосередньо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

9. План рахунків і стандарти бухгалтерського обліку.

Бухгалтерію можна сміливо назвати окремою галуззю економічної науки. Як і всі науки, бухгалтерія має власну мову, якою неможливо опанувати, якщо не знати «абетку» або план рахунків. Для всіх підприємств, юридичних осіб і організацій, незалежно від організаційно-правових форм і форм власності, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності – обов'язкові для виконання. План бухгалтерських рахунків є базовим комплексом документально оформлених правил ведення обліку. Кожне правило визначає термінологію, методи, способи і сутність обліку при відображенні операцій. А вимоги до методів і процедур бухгалтерського обліку є бухгалтерськими стандартами. Бухгалтерський план рахунків затверджується наказом Міністерства фінансів України, додатком до якого є безпосередньо план рахунків.

План рахунків організації – це система рахунків, яка передбачає угруповання, кількість та цифрові позначення. У план рахунків включені рахунки першого (синтетичні) і другого (субрахунки) порядків. Грамотна побудова плану – гарантує узгодженість облікових показників з звітними. Одним з типів плану є бюджетний план рахунків, який призначений для відображення всіх операцій, що проводяться при веденні бухгалтерського обліку в ряді бюджетних організацій і установ. Кожен план рахунків має опис застосування і проводки.

Міністерство Фінансів України зареєструвало в Міністерстві Юстиції України Наказ №291 від 30.11.1999 року про «Інструкцію про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». Ця Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для

узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб.

1.2. ПДВ в системі оподаткування: економічна сутність, визначення та основні елементи.

Податок на додану вартість – один з найвагоміших податків, який виступає одним із джерел стабільного доходу бюджету України, що дозволяє дотримувати економічну та юридичну рівність платників податків в кризових умовах.

Розгляд питань щодо особливостей обліку, оподаткування, податкової звітності та методики контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ знаходиться в сфері наукових інтересів багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених. Так, в науковій праці Оксенюк О.І. висвітлюються проблемні аспекти функціонування механізму бюджетного відшкодування та надано рекомендації щодо удосконалення систем штрафних санкцій [46]. Розглянуто проблеми електронного адміністрування в працях Рябець І.Л. [53], Сокотенюк С.М. та Кугій А.А. [32]. Обґрунтовано доцільність диференціації ставок податку та охарактеризовані чинники, які визначають рівень фіскальної ефективності ПДВ, в науковій праці Горіна В., та визначені ним напрями вдосконалення практики адміністрування ПДВ [25]. В праці Слюсаренко В.Є. та Філіп К.О. проаналізовано умови застосування ставок ПДВ у податкових системах України

й країн Європи, а також розкрито основні позитивні та негативні сторони справляння ПДВ. Визначено актуальність процедури адміністрування та досліджено категорію «податок на додану вартість» в наукових працях Філонич О.М., Рудої О.Л. та Мельник В.С. [52]. Пошуку шляхів удосконалення бухгалтерського обліку та звітності з ПДВ присвячено наукові роботи Проскури К.П. [49]. Механізм щодо зменшення ймовірності фіктивного відшкодування: «перехід в оподаткуванні прибутку і ПДВ від метода податкового обліку «здійснення першої з подій» до касового методу» запропоновано Івановим Ю.Б. та зазначено, що така зміна дозволить прискорить обіг грошових коштів підприємств та зменшить їх вимивання.[29].

ПДВ – непрямий податок, форма вилучення до бюджету України частини вартості товару, роботи або послуги, яка створюється на всіх стадіях процесу виробництва товарів, робіт чи послуг, вноситься до бюджету у міру реалізації.

Розглядаючи методику обліку та звітності з ПДВ необхідно зазначити, що відповідно до чинного податкового законодавства України, в обліку та звітності з ПДВ вибраний найскладніший підхід щодо обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. Він полягає у поєднанні системного бухгалтерського обліку та несистемного податкового обліку шляхом визнання доходів одночасно двома способами (за першою з подій).

В результаті застосування ПДВ кінцевий споживач товару, роботи або послуги сплачує продавцю податок з усієї вартості придбаного ним блага. В бюджет ця сума починає надходити раніше кінцевої реалізації, так як податок зі своєї частини вартості, «доданої» до вартості придбаних сировини, робіт та послуг, необхідних для виробництва, сплачує до бюджету кожен, хто бере участь у виробництві товару, роботи або послуги на різних стадіях. Облік ПДВ на підприємстві, яке зареєстроване як платник ПДВ, складається з обліку таких компонентів:

Податковий кредит (далі – ПК) – це сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання за звітний період (сума ПДВ сплачена таким підприємством у складі вартості товарів, робіт, послуг, придбаних в іншого платника ПДВ, або сплачена на кордоні митним органам).

Податкове зобов'язання (далі – ПЗ) – сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк).

До бюджету платник перераховує суму ПДВ, яка є різницею між податковим зобов'язанням та податковим кредитом.

Відповідно до статті 180.1 Податкового кодексу України [15] платниками податку на додану вартість є:

1. будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку на додану вартість;
2. будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку на додану вартість
3. будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України, а також:
 - особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством;
 - особа, яка використовує, у тому числі при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або

всупереч умовам чи цілям її надання згідно із Податковим кодексом України, а також будь-які інші особи, що використовують податкову пільгу, яку для них не призначено.

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

- постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 ПКУ [15], у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю;
- постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 ПКУ;
- ввезення товарів на митну територію України;
- вивезення товарів за межі митної території України;
- постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.

База оподаткування операцій з постачання товарів або послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім акцизного податку на реалізацію суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку, податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками – суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів).

При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів або послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів або послуг, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів або послуг не може бути нижче звичайних цін, а база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни), за винятком товарів або послуг, ціни на які підлягають державному регулюванню та газу, який постачається для потреб населення.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг. До складу договірної (контрактної) вартості не включаються суми неустойки (штрафів та/або пені), три проценти річних та інфляційні, що отримані платником податку внаслідок невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань.

До бази оподаткування включаються вартість товарів або послуг, які постачаються (за виключенням суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету та/або суми відшкодування орендодавцю – бюджетній установі витрат на утримання наданого в оренду нерухомого майна, на комунальні послуги та на енергоносії), та вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо отримувачем товарів/послуг, поставлених таким платником податку.

Порядок визначення бази оподаткування для товарів, які ввозяться на митну територію України, послуг, які поставляються нерезидентами на митній території України

Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України [10], з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів.

При визначенні бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, перерахунок іноземної валюти у валюту України здійснюється за курсом валюти.

Для послуг, які постачаються нерезидентами на митній території України, базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість таких послуг з урахуванням податків та зборів, за винятком податку на додану вартість, що включаються до ціни постачання відповідно до законодавства. Визначена вартість перераховується в національну валюту за валютним (обмінним) курсом Національного банку України на дату виникнення податкових зобов'язань. У разі отримання послуг від нерезидентів без їх оплати база оподаткування визначається, виходячи із звичайних цін на такі послуги без урахування податку.

Відповідно до статті 193 ПКУ [15] ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах: 20 відсотків; 0 відсотків; 7 відсотків; 14 відсотків по господарських операціях. Розглянемо кожну з ставок ПДВ.

Операції, що підлягають оподаткуванню за ставкою 20% – операції, зазначені у статті 185 ПКУ [15], а саме:

– постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст. 186 ПКУ, у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю;

– постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;

– ввезення товарів на митну територію України;

З метою оподаткування цим податком до операцій з ввезення товарів на митну територію України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений Митним кодексом України.

За ставкою 7% оподатковується постачання на митній території України та ввезення на митну територію України:

– лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні;

– лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

Відповідно до ст. 195 ПКУ за ставкою 0% оподатковується:

1) Вивезення товарів за межі митної території України у митному режимі: експорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони або у реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим відповідно до п. 3 (щодо товарів у вигляді продуктів їх переробки) та 5 ч. 1 ст. 86 Митного кодексу [9].

2) Постачання товарів:

✓ для заправки або забезпечення морських суден, що:

– використовуються для навігаційної діяльності, перевезення пасажирів або вантажів за плату, промислової, риболовецької або іншої господарської діяльності, що провадиться за межами територіальних вод України;

– використовуються для рятування або подання допомоги в нейтральних або територіальних водах інших країн;

– входять до складу Військово-Морських Сил України та відправляються за межі територіальних вод України, у тому числі на якірні стоянки;

✓ для заправки або забезпечення повітряних суден, що:

– виконують міжнародні рейси для навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату;

– входять до складу Повітряних Сил України та відправляються за межі повітряного кордону України, у тому числі у місця тимчасового базування;

✓ для заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;

✓ для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством;

✓ магазинами безмитної торгівлі, відповідно до порядку, встановленого КМУ.

Постачання товарів магазинами безмитної торгівлі може здійснюватися виключно: фізичним особам, які виїжджають за межі митної території України; фізичним особам, які в'їжджають на митну територію України в пунктах пропуску через державний кордон України, відкритих для міжнародного повітряного сполучення; фізичним особам, які переміщуються транспортними засобами, що належать резидентам та знаходяться за межами митного кордону України.

Порушення норм підпункту 195.1.3. ст. 195 ПКУ тягне за собою відповідальність, встановлену законом. Порядок контролю за дотриманням норм цього підпункту встановлюється КМУ.

3) Постачання таких послуг:

– міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом. При цьому перевезення вважається міжнародним, якщо здійснюється за єдиним міжнародним перевізним документом;

– послуги, що передбачають роботи з рухомим майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом. До робіт з рухомим майном належать роботи з переробки товарів, що можуть включати власне переробку (обробку) товарів – монтаж, збирання, монтування та налагодження, у результаті чого створюються інші товари, у тому числі постачання послуг з переробки давальницької сировини, а також модернізацію та ремонт товарів, що передбачає проведення комплексу операцій з частковим або повним відновленням виробничого ресурсу об'єкта (або його складових частин), визначеного нормативно-технічною документацією, у результаті виконання якого передбачається поліпшення стану такого об'єкта;

– послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

Якщо операції з постачання товарів звільнено від оподаткування на митній території України, до операцій з експорту таких товарів застосовується нульова ставка.

Ставка податку 14 % застосовується до операцій з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з

УКТ ЗЕД: 0102, 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 ПКУ.

Звільняються від оподаткування операції з:

- постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

- постачання послуг із здобуття вищої, середньої, професійно-технічної та дошкільної освіти навчальними закладами, у тому числі навчання аспірантів і докторантів, навчальними закладами, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також послуг з виховання та навчання дітей у будинках культури, дитячих музичних, художніх, спортивних школах і клубах, школах мистецтв та послуг з проживання учнів або студентів у гуртожитках. До таких належать послуги з:

- виховання та навчання дітей, які постачаються дитячими музичними та художніми школами, школами мистецтв, будинками культури (гра на музичних інструментах, хореографія, образотворче мистецтво, гуртки (факультативи) іноземних мов, комп'ютерного навчання);

- утримання, виховання та навчання дітей у дошкільних навчальних закладах як у межах обсягу, установленого навчальними планами і програмами, так і понад зазначений обсяг;

- усіх видів освітньої діяльності, які постачаються загальноосвітніми навчальними закладами I-III ступенів;

- усіх видів освітньої діяльності, які постачаються професійно-технічними навчальними закладами;

- усіх видів освітньої діяльності, які постачаються вищими навчальними закладами, у тому числі для здобуття іншої вищої та післядипломної освіти;

- навчання слухачів підготовчих відділень вищих навчальних закладів;
- повторного вивчення відрахованими студентами (курсантами) окремих дисциплін і курсів з подальшим складенням іспитів;
- навчання аспірантів і докторантів;
- приймання кандидатських іспитів;
- надання наукових консультацій для осіб, які підвищують кваліфікацію самостійно; довузівської підготовки;
- проведення лекцій з питань науки і техніки, культури та мистецтва, фізичної культури і спорту, правових знань, туризму і краєзнавства;
- надання консультацій для учнів, вихованців, студентів, курсантів понад обсяги, встановлені навчальними планами і програмами, для аспірантів, докторантів;
- організації літніх мовних курсів, шкіл, семінарів; групових та індивідуальних занять фізичною культурою та спортом на стадіонах, у спортивних залах і плавальних басейнах, на тенісних кортах для дітей, учнів і студентів;
- постачання:
 - технічних та інших засобів реабілітації (крім автомобілів), послуги з їх ремонту та доставки; товарів спеціального призначення, у тому числі виробів медичного призначення для індивідуального користування, для осіб з інвалідністю та інших пільгових категорій населення, визначених законодавством України за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
 - комплектуючих і напівфабрикатів для виготовлення технічних та інших засобів реабілітації (крім автомобілів), товарів спеціального призначення, у тому числі виробів медичного призначення для індивідуального користування, для осіб з інвалідністю та інших пільгових категорій населення за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

- легкових автомобілів для осіб з інвалідністю уповноваженому органу виконавчої влади з їх оплатою за рахунок коштів державного чи місцевих бюджетів та коштів фондів загальнообов'язкового державного страхування, а також операції з їх безоплатної передачі особам з інвалідністю;

- постачання послуг із доставки пенсій, страхових виплат та грошової допомоги населенню (незалежно від способу доставки) на всіх етапах доставки до кінцевого споживача;

- постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, крім таких послуг:

- надання косметологічної допомоги, крім тієї, що надається за медичними показаннями;

- масаж для зміцнення здоров'я дорослого населення, корекції осанки тощо;

- проведення профілактичних медичних оглядів із підготовкою висновку про стан здоров'я на прохання громадян;

- проведення гігієнічної експертизи проектних матеріалів та попередніх проектних пропозицій, у тому числі щодо розміщення об'єкта, а також нормативної документації на нові технології виробництва продукції та нові види продукції за заявкою замовника, гігієнічна оцінка зразків нових видів продукції;

- надання консультаційної допомоги з питань проведення державної санітарно-гігієнічної експертизи;

- обстеження за заявкою замовника об'єктів, що будуються, реконструюються або функціонують, з метою їх відповідності санітарному законодавству;

- проведення за заявкою замовника токсиколого-гігієнічних, медико-біологічних, санітарно-гігієнічних, фізіологічних та інших обстежень з метою визначення безпеки продукції для здоров'я людини;
- видача суб'єктам господарювання дозволів на виробництво, використання, транспортування, зберігання, реалізацію, захоронення, знищення, утилізацію продукції і речовин вітчизняного та імпортного виробництва, що потенційно небезпечні для здоров'я людини;
- надання юридичним і фізичним особам консультаційної допомоги з питань застосування законодавства про охорону здоров'я, в тому числі щодо забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення;
 - проведення медичного огляду осіб для видачі:
 - дозволу на право отримання та носіння зброї громадянам, крім військовослужбовців і посадових осіб, носіння зброї якими передбачено законодавством;
 - відповідних документів на виїзд громадян за кордон за викликом родичів, що проживають у зарубіжних країнах, оздоровлення в зарубіжних лікувальних або санаторних закладах за власним бажанням, а також у службові відрядження (крім державних службовців, робота яких пов'язана з такими виїздами і які мають відповідні медичні документи);
 - посвідчення водія транспортного засобу;
 - медичне обслуговування з'їздів, конференцій, симпозіумів, фестивалів, нарад, змагань тощо;
 - медичне обслуговування громадян за їх бажанням у медичних закладах із поліпшеним сервісним обслуговуванням;
 - організація медичного контролю осіб, які займаються фізичною культурою і спортом в оздоровчих закладах;
 - проведення профілактичних щеплень громадянам, які від'їжджають за кордон за викликом, для оздоровлення в зарубіжних лікувальних або

санаторних закладах за власним бажанням, а також у туристичні подорожі (крім тих, що від'їжджають на лікування та в службові відрядження);

- складення за заявками замовників санітарних паспортів радіотехнічних об'єктів та проведення досліджень для їх підтвердження;

- проведення за заявками замовників державної санітарно-гігієнічної експертизи з акредитації та атестації підприємств, установ, організацій на право проведення токсиколого-гігієнічних, медико-біологічних, санітарно-гігієнічних та інших досліджень;

- визначення за заявками замовника шкідливих і небезпечних факторів виробничого середовища, технологічного та трудового процесів, проведення досліджень для розробки засобів і заходів щодо усунення або зменшення їх небезпечної дії;

- навчання за заявками замовників на робочих місцях фахівців підприємств, установ, організацій в установах санітарно-епідеміологічної служби, державних науково-дослідних інститутах гігієнічного та епідеміологічного профілю, а також фахівців підприємств, установ, організацій, проведення санітарно-гігієнічних та бактеріологічних досліджень;

- надання за заявками замовників послуг з організації роботи відомчих санітарних лабораторій, оснащення їх медичною технікою (обладнанням, апаратурою, приладами); навчання на місці фахівців таких лабораторій методики проведення санітарно-гігієнічних досліджень;

- постачання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, тощо.

Також звільняються від оподаткування операції з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, що входять до складу національної кінематографічної спадщини. Повний перелік міститься у статті 197 Податкового кодексу України [15].

Звітним (податковим) періодом є один календарний місяць, а у випадках, особливо визначених Податковим кодексом України, календарний квартал, з урахуванням таких особливостей:

1. Якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;

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

Платники податку, які сплачують єдиний податок, можуть вибрати квартальний податковий період. Заява про вибір квартального податкового періоду подається контролюючому органу разом з декларацією за наслідками останнього податкового періоду календарного року. При цьому квартальний податковий період починає застосовуватися з першого податкового періоду наступного календарного року.

У разі якщо платник податку, який застосовував спрощену систему оподаткування, переходить на сплату інших податків і зборів, встановлених Податковим кодексом України, такий платник податку зобов'язаний самостійно перейти на місячний податковий період, починаючи з першого місяця переходу на сплату інших податків і зборів, встановлених Податковим кодексом України, що зазначається у відповідній податковій декларації за наслідками такого місяця.

Треба зазначити, що податкова декларація подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного, який є податковим.

Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку.

З 1 березня 2021 р. діють нові декларація з ПДВ та податкова накладна. Мінфін своїми Наказом № 734 від 02.12.2020 [12] та Наказом № 131 від 01.03.2021 [13] виклав у новій редакції податкову накладну, декларацію з ПДВ та уточнюючий розрахунок податкового зобов'язання з ПДВ. А також зробив зміни до форми розрахунку податкових зобов'язань та порядків заповнення податкової накладної та звітності з ПДВ.

Складний підхід щодо обліку ПЗ та ПК полягає у поєднанні системного бухгалтерського обліку та несистемного податкового обліку шляхом визнання доходів одночасно двома способами (за першою з подій, п.187.1 ПКУ). Підставою для відображення достовірних даних в обліку з ПДВ є правильно оформлена податкова накладна. Операції з ПДВ відображаються на субрахунках: 641 – «Розрахунки з податків», 643 – «Податкове зобов'язання», 644 – «Податковий кредит», деталізація відображається на аналітичних рахунках (п.1 Інструкції №141). ПК формують за операціями: придбання або виготовлення товарів/послуг. Податкова накладна за вхідним ПДВ повинна бути зареєстрована в Єдиному Реєстрі Податкових Накладних (далі – ЄРПН). Виняток існує для операцій, що підтверджені документами зг. п.201.11 ПКУ (транспортні квитки, касові чеки – не більше 200 грн). Продавець, що постачає товари/послуги, нараховує податкове зобов'язання з ПДВ (п.185.1 ПКУ), датою виникнення якого є перша з подій: отримання коштів від покупця або відвантаження товару (п.187.1 ПКУ). Реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування у ЄРПН (п. 201.10 ст. 201 ПКУ) здійснюється у строки, передбачені Податковим Кодексом України, за порушення яких накладається штраф. До бюджету платник ПДВ сплачує різницю між податковим зобов'язанням та податковим кредитом та звітує декларацією з ПДВ у строк, передбачений Податковим Кодексом України. В Україні

впроваджена система електронного адміністрування (СЕА) ПДВ, призначенням якої є контроль формування та відшкодування ПДВ. Для реєстрації податкової накладної в ЄРПН платнику потрібно збільшити свою реєстраційну суму за рахунок вхідного податкового зобов'язання від постачальників або поповнити електронний рахунок в СЕА, відкритого у Держказначействі. Якщо придбання товарів/послуг не пов'язані з господарською діяльністю, варто нарахувати умовне податкове зобов'язання з ПДВ (п.198.5 ПКУ). За підсумками року платник ПДВ проводить перерахунок податку, за результатами якого донараховує чи зменшує податкове зобов'язання з ПДВ на підставі розрахунку коригування, зареєстрованого в ЄРПН (п.199.4 ПКУ).

Рахунок 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. Порядок справляння таких платежів регулюється чинним законодавством.

За кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата та списання. Характеристика субрахунків рахунку 64 наведена у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Субрахунки рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»

код	Назва субрахунку	Зміст операцій
1	2	3
641	«Розрахунки за податками»	облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, ПДВ та інші податки)

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
642	«Розрахунки за обов'язковими платежами»	облік розрахунків за обов'язковими платежами, які справляються відповідно до чинного законодавства
643	«Податкові зобов'язання»	облік суми ПДВ, визначена із суми одержаних авансів за товари чи послуги, що підлягають відвантаженню.
644	«Податковий кредит»	облік суми ПДВ, на яку підприємство має право зменшити податкове зобов'язання.

Джерело: складено автором.

Кореспонденція рахунку 64 щодо господарських операцій наведена в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Журнал господарських операцій

№	Зміст господарської операції	Дані щодо до обліку	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Облік податкових зобов'язань з ПДВ			
Перша подія — отримання оплати			
1	Отримано передоплату від покупця	311	681
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ
3	Відвантажено товар/надано послуги	36	701,702,703
4	Відображено розрахунки з ПДВ	701,702,703	643
5	Здійснено залік заборгованостей	681	36
Перша подія — постачання товарів/надання послуг			
6	Відображено дохід від реалізації товарів/послуг	36	701,702,703
7	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	701,702,703	641/ПДВ
Облік податкового кредиту з ПДВ			
Придбання запасів, робіт/послуг			
8	Перераховано аванс продавцеві	371	301,311
9	Відображено право на податковий кредит з ПДВ (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	6441	6442
10	Отримано зареєстровану податкову накладну	641	6441
11	Отримано товари, послуги	20,22,28, 91-94	631,685
12	Відображено ПДВ при отриманні товарів	6442	631,685
13	Зроблено залік заборгованостей	631,685	371
Перша подія — отримання			
14	Отримано товари, послуги від постачальника	20,22,28, 91-94	631,685
15	Відображено право на податковий кредит (до отримання податкової накладної)	6441	631,685

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
16	Отримано зареєстровану податкову накладну	641	6441
17	Перераховано оплату постачальникові	631,685	311
Якщо податкова накладна не зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних			
18	Списано на витрати суму ПДВ	949	644/1

Джерело: складено автором на підставі [23]

Розглянемо податкову звітність з ПДВ та її склад і порядок надання. До податкової звітності з ПДВ відносяться (п.6 р. I Порядку №21) [14]:

- податкова декларація з ПДВ з додатками;
- уточнюючий розрахунок ПЗ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (п. 50.1 ПКУ);
- розрахунок ПЗ, – якщо отримувача послуг не зареєстровано як платника податку, то податкова накладна не складається. Форма розрахунку податкових зобов'язань такого отримувача послуг затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (пункт 208.4 статті 208 ПКУ із змінами, внесеними згідно із Законом № 1797-VIII від 21.12.2016; в редакції Закону № 466-IX від 16.01.2020) [14]. Всі платники ПДВ надають податкову декларацію, в якій відображаються розрахунки з бюджетом (п. 4 р. I Порядку №21). У складі декларації передбачено надання додатків (у разі заповнення даних у відповідних рядках декларації) (п. 10 р. III Порядку №21).

Таблиця 1.3 – Додатки до декларації ПДВ

Додаток	Назва додатку
1	2
Д1	Відомості про суми ПДВ, не зареєстрованих в ЄРПН
Д2	Довідка про суму від'ємного значення звітного періоду, яка зараховується до складу ПК наступного звітного періоду
Д3	Розрахунок суми бюджетного відшкодування
Д4	Заява про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ
Д5	Розрахунок сум ПДВ, не сплачених суб'єктом господарювання в бюджет у зв'язку з отриманням податкових пільг

Продовження таблиці 1.3

1	2
Д6	Розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях
Д7	Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок в обов'язкових реквізитах ПН та/або порушенні граничних термінів реєстрації в ЄРПН та/або розрахункам коригування
Д8	Розрахунок ПЗ по операціям з сільського господарства

Джерело: складено автором на підставі [44]

Податкова декларація з ПДВ надається платником податку за кожний звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у зв'язку наявності показників, які потребують декларування (п 49.2 ПКУ [15]). Існують такі загальні вимоги до заповнення декларації: усі показники в декларації проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами. Однак, додатки Д1, Д2, Д5, Д7 заповнюємо у гривнях з копійками, хоча рядки «усього» у цих додатках – у гривнях без копійок (роз'яснення ЗІР, категорія 101.20); декларація заповнюється окремо за кожний місяць без наростаючого підсумку, тобто декларація за березень містить тільки дані операцій саме за липень, а не за січень-лютий; у рядках декларації, що не заповнюються, ніяких знаків чи символів ставити не треба (ніяких прочерків, нулів, інших знаків) [44].

Податкова звітність вважається незданою, якщо порушено порядок заповнення її обов'язкових реквізитів, перелічених в п. 48.3 та 48.4 ПКУ (п. 19 р. III Порядку №21). Декларація повинна бути прийнята, якщо усі обов'язкові реквізити заповненні правильно. Інших причин неприйняття не існує.

Після надання декларації з ПДВ за звітний період платник податку має право до закінчення граничного терміну надання декларації за той самий період надати нову звітну декларацію з виправленими помилками (п. 22 р. III Порядку №21).

Ненадання або несвоєчасне надання податкової декларації з ПДВ тягне за собою накладення штрафу у розмірі 340 гривень (п. 120.1 ПКУ) [15].

1.3 Контроль обліку та оподаткування ПДВ на підприємстві.

Податковий аудит є важливим елементом ефективної системи оподаткування, в основі якого повинні бути – незалежність, добробут, фінансова безпека держави. В сучасних умовах в Україні особливого попиту набув аудит розрахунків за податком на прибуток та податком на додану вартість через нестабільну податкову дисципліну та культуру суб'єктів господарювання і населення щодо сплати податків.

ПДВ – є домінантним непрямим податком, який надходить до бюджету. Необхідність здійснення аудиту податку на додану вартість полягає в тому, що даний податок є одним з основних джерел надходження до бюджету, тому приділяють велике значення його правильності нарахування і сплати. Також контролюючі органи приділяють цьому податку велике значення, тому що встановлені із законодавством фінансові санкції за неправильне нарахування до бюджету, призводять до складної фінансової ситуації для суб'єктів господарювання.

Метою аудиту податків є оприлюднення незалежної думки аудитора про повноту нарахування та своєчасність сплати податків, достовірність, законність, правильність, точність ведення податкового обліку та складання податкової звітності, а також розроблення пропозицій щодо оптимізації податкового обліку та ефективного податкового планування на підприємстві.

Спочатку треба зробити попередню оцінку існуючої системи оподаткування суб'єкта господарювання, потім скласти план аудиту оподаткування. Далі експерт-аудитор перевіряє та підтверджує правильність нарахування та сплату податків і зборів у бюджет та фонди. Всі результати

перевірки узагальнюються, складається аудиторський звіт (підсумковий документ), який відображає мету аудиторського завдання. За необхідністю здійснюються рекомендації для об'єкта господарювання з питань оподаткування.

Однією з причин необхідності проведення аудиту з ПДВ є постійна зміна законодавства з питань бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ. Неоднозначність трактування норм цього податку викликають деякі проблеми при нарахуванні та сплаті ПДВ. Тому існує попит на аудиторські послуги з перевірки правильності розрахунків за ПДВ. Друга причина – це те, що правильність обчислення ПДВ залежить від досвіду та професіоналізму штату бухгалтерів на підприємствах. Керівники підприємств не завжди обізнані в у зв'язку з чим прагнення уникнути штрафних санкцій зумовлює попит на аудит розрахунків за ПДВ. Деякі суб'єкти господарювання прагнуть зробити мінімізацію розмірів податків, що тягне за собою накладання штрафів, а інколи адміністративної і кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків – це третя причина, завдяки якій аудит розрахунків за ПДВ надає впевненості керівнику підприємства щодо правильності податкового менеджменту.

Основними джерелами інформації для проведення аудиту податку на додану вартість є:

- законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування ПДВ;
- наказ про облікову політику в частині податкових розрахунків за ПДВ;
- первинні документи, що є підставою для виконання податкових зобов'язань та податкового кредиту;
- реєстри бухгалтерського та податкового обліку;
- договори, контракти з контрагентами, протоколи, накази;
- результати спостережень, отримані в ході аудиторської перевірки.

Вчені, які досліджували питання аудиту розрахунків за ПДВ виділили наступні стадії аудиту податку:

1. Організаційна – це надання згоди на проведення аудиту, укладання договору, визначення завдань аудиту.

2. Підготовча – складання плану та програми аудиторської перевірки розрахунків за ПДВ, визначення суб'єктів такої перевірки та відповідальних осіб, обговорення повноважень між аудиторами.

3. Методична – здійснюється збір інформації, обробка даних про суб'єкт господарювання та перевірка розрахунків за ПДВ.

4. Результативна – складання аудиторського висновку, подання його замовнику.

При здійсненні аудиторської перевірки ПДВ визначають наступну інформацію розрахунків за ПДВ:

- статус платника податку, облікова політика підприємства;
- правомірність застосування ставок ПДВ (20% або 0% або 7% або 14%) при реалізації робіт, послуг чи продукції;
- перевірка повноти та своєчасності визнання податкового зобов'язання з ПДВ при отриманні авансових платежів;
- перевірка правильності визначення місця реалізації продукції ;
- перевірка інших операцій, що стосуються визнання податкового зобов'язання з ПДВ, враховуючи специфіку господарської діяльності підприємства;
- зіставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку та Декларації з ПДВ в частині обсягу визнання податкового зобов'язання з ПДВ.
- перевірка правильності визнання та відображення в системі бухгалтерського обліку податкового кредиту з ПДВ;
- перевірка статусу платника ПДВ контрагентів підприємства;

- перевірка правильності розподілу податкового кредиту між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями;
- оцінка правомірності визнання податкового кредиту за здійсненими операціями;
- перевірка інших операцій, що стосуються визнання податкового кредиту з ПДВ, що виникають через специфіку господарської діяльності підприємства;
- перевірка щодо правильності заповнення податкових накладних в частині податкового кредиту з ПДВ, зіставлення сум, ціни та номенклатури з даними документів, що підтверджують фактично здійснену операцію;
- співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку, реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Декларації з ПДВ в частині обсягу визнання податкового кредиту з ПДВ;
- перевірка правильності визначення податкового зобов'язання з ПДВ за операціями з продажу основних засобів та товарно-матеріальних цінностей;
- перевірка визначення дати виникнення права на податкове зобов'язання з ПДВ та правильність відображення його у бухгалтерському обліку;
- перевірка правильності коригування податкового зобов'язання з ПДВ;
- перевірка правильності включення суми ПДВ до податкового кредиту;
- перевірка визначення дати виникнення права на податковий кредит з ПДВ та правильність відображення його в бухгалтерському обліку;
- перевірка включення до податкового кредиту сум ПДВ з придбання основних засобів, нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей;
- перевірка правильності коригування податкового кредиту з ПДВ;
- перевірка правильності відображення в Декларації з ПДВ розрахунків з бюджетом за звітний період.

Можна стверджувати, що якщо здійснювати аудиторську перевірку за виділеними етапами, це дозволить якісно завершити аудит розрахунків за ПДВ.

Під час перевірки правильності складання податкової декларації з ПДВ необхідно порівнювати суми ПДВ, зазначені у податковій декларації з ПДВ, з сумами ПДВ, отриманими за даними аудиту; перевіряти законність виникнення сум ПДВ до відшкодування з бюджету; порівняти нараховані (згідно з поданою податковою декларацією з ПДВ) та сплачені (згідно з банківськими виписками) суми ПДВ; порівняти нараховані суми ПДВ з сумами ПДВ за даними аудиту.

Основним нормативним документом, що регулює податковий аудит на підприємстві є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні.

Дотримання вимог законодавчо-нормативної бази оподаткування суб'єктом господарювання в своїй діяльності сприятиме розвитку підприємництва в Україні та забезпечить сприятливий інвестиційний клімат в нашій державі. Забезпечення єдиних справедливих підходів до всіх суб'єктів податкових правовідносин сприятиме укріпленню партнерських відносин між громадянами, суб'єктами господарювання та державою, а це в свою чергу має призвести до збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів, зростання прибутків підприємств та доходів громадян.

Достовірне нарахування податкового зобов'язання та визначення податкового кредиту покладене на бухгалтерів підприємств України та на ДФС України. Виконуючи норми чинного законодавства, підприємства зможуть уникнути штрафів від контролюючих органів та держава отримає наповнення бюджету.

Контроль розрахунків з ПДВ націлено на зменшення ризиків платників податків. На сучасному етапі розвитку аудиту розрахунків за ПДВ спостерігається ситуація, коли власники підприємств замовляють проведення податкового аудиту перед початком перевірки Державної фіскальної служби

України, оскільки при виявленні помилок у веденні податкового обліку та складання податкової звітності, вже після проведення податкової перевірки, на суб'єкта господарювання накладаються фінансові санкції. У зв'язку з цим здійснення контролю розрахунків за ПДВ відповідно за виділеними стадіями може бути використано аудитором при перевірці будь-якого підприємства та охопити всі господарські операції з ПДВ.

Форма декларації з ПДВ регулярно змінюється, як і правила оподаткування ПДВ будь яких операцій або узагалі системи адміністрування податку. Тому важливо періодично оновлювати знання про порядок заповнення Декларації, щоб не упустити нічого важливого. Перевірка звітності з ПДВ складається з аналізу наступних даних:

- податковий кредит – очікуваний і підтверджений ПДВ придбань та перевірка суми вхідного ПДВ;
- податкове зобов'язання – очікуваний і підтверджений ПДВ продаж та перевірка суми зобов'язань з ПДВ;
- сума ПДВ до сплати до бюджету – показник різниці між податковим зобов'язанням та податковим кредитом.

Підсумовуючи перший розділ слід зазначити, що податок на додану вартість – один з загальнодержавних непрямих податків, що забезпечує стабільність надходження грошових коштів до бюджету України, стягується у вигляді надбавки до ціни товарів чи послуг, сплачується споживачами, а його облік та перерахування до бюджету здійснює продавець.

Ставки податку по господарських операціях встановлюються від бази оподаткування розмірах 20 %; 0 %; 7 %; 14 %.

Операції з ПДВ відображаються на субрахунках: 641 – «Розрахунки з податків», 643 – «Податкове зобов'язання», 644 – «Податковий кредит», деталізація відображається на аналітичних рахунках.

До податкової звітності з ПДВ відносяться: податкова декларація з ПДВ з додатками; уточнюючий розрахунок ПЗ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок та розрахунок ПЗ.

З метою уникнення штрафних санкцій та фінансових втрат, а інколи адміністративної і кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, кожен суб'єкт господарювання повинен здійснювати контроль за правильністю, повнотою та своєчасністю нарахування та сплатою ПДВ оскільки постійна зміна законодавства з питань бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ, низький рівень професіоналізму штату бухгалтерів на підприємствах, а також неоднозначність трактування норм цього податку викликають деякі проблеми при нарахуванні та сплаті ПДВ.

2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ ТА АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ДІАЦЕНТР»

2.1 Організаційна характеристика ТОВ «Діацентр».

Підприємство ТОВ «Діацентр» створене на підставі протоколу зборів засновників підприємства і зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб та взято на облік до органів статистики, Міністерства доходів, Пенсійного фонду України. Відомості про підприємство викладено у таблиці 2.1

Таблиця 2.1. – Основні відомості про підприємство

1. Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Діацентр»
2. Дата реєстрації	Травень 2008 року
3. Орган реєстрації	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
4. Юридична адреса	69076, м. Запоріжжя, вул. Козака Бабури,9
5. Фактична адреса	69076, м. Запоріжжя, вул. Козака Бабури,9
6. Сайт	https://www.dia.zp.ua/
7. Вид діяльності	Медична практика
7. Документи на дозвіл	Ліцензія від 2013 року
8. ЄДРПОУ	35924492
9. Статус платника ПДВ	Березень 2009 року
10. Поточні рахунки	ПАТ Альфа-банк, АТ Приватбанк
11. Персонал	Станом на 190 люд.
12. Ведення обліку ПДВ	Програмне забезпечення 1С

Джерело: розроблено автором

Товариство ТОВ «Діацентр» отримало ліцензію від Міністерства охорони здоров'я України на здійснення медичної практики:

- За спеціальністю акушерство і гінекологія, дитяча гастроентерологія, дитяча ендокринологія, дитяча ортопедія і травматологія, дитяча пульмонологія, дитяча хірургія, ендокринологія, загальна практика – сімейна медицина, кардіологія, клінічна біохімія, клінічна лабораторна діагностика, народна і нетрадиційна медицина, неврологія, організація і управління охороною здоров'я, ортопедія і травматологія, пульмонологія і терапія, ультразвукова діагностика, урологія, фізіотерапія, хірургія.

- За спеціальністю молодших спеціалістів з медичною освітою: лабораторна справа (клініка), лікувальна справа, сестринська справа.

Крім того, підприємство має право:

- на проведення лабораторних досліджень харчових продуктів на склад ГМО (генетично модифікованих організмів),
- на торгівлю хімічними реактивами для лабораторій; хімікатами, реактивами та стандарт-титрами для лабораторій;
- на дослідження, випробування, проби, експертизи матеріалів та виробів (послуга); аналіз, тестування харчових продуктів.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку від провадження господарської діяльності загальної медичної практики. Забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних, соціальних потреб, а також здійснення інших видів діяльності з метою отримання прибутку. У складі підприємства є 5 медичних центрів, які розміщені в 3-х власних нежитлових приміщеннях та в 2-х орендованих нежитлових приміщеннях, та 3 пункти забору біологічного матеріалу (орендовані приміщення). В медичних центрах ведеться прийом лікарів, проходить ультразвукова діагностика та ведеться забір біологічного матеріалу, тоді як в пунктах забору відбувається лише забір біологічного матеріалу та ультразвукове дослідження. Товариство має велику кількість спеціального медичного обладнання, серед нього – власне та орендоване. В одному з найбільших центрів є відділення косметології, лабораторія КДЛ та ПЦР, центр лікування болю. Потенційні споживачі послуг/робіт підприємства – це юридичні та фізичні особи, населення. Оплата за послуги приймається через касовий апарат (від населення) або готівкою, потім провадиться інкасація і кошти надходять на поточний рахунок товариства. Також є безготівковий розрахунок для оплати послуг на поточний рахунок банку підприємства.

Товариство входить до складу медичної корпорації, яка займається медичною практикою та користується торговою маркою ТОВ «Діасервіс».

Дані про структуру підприємства наведені у таблиці 2.2, кожний підрозділ виконує свої функції, має свої права та відповідальність.

Таблиця 2.2 – Структура підприємства ТОВ «Діацентр»

Структура (відділи)			
адміністративний	загальний		
Бухгалтерія Маркетинг Збут, Кадри, Транспортний відділ	УЗД, клініко-діагностична лабораторія, лабораторія молекулярно- генетичних досліджень	Планово- економічний	Юридичний

Джерело: складено автором на підставі колективного договору підприємства.

Обліковим підрозділом на підприємстві є спеціальна управлінська служба – бухгалтерія, яка є самостійним структурним підрозділом підприємства на правах відділу, підпорядкована головному бухгалтеру.

Задачами бухгалтерії є організація бухгалтерського, податкового і статистичного обліків фінансово-господарської діяльності підприємства.

Структуру і штатний розпис бухгалтерії затверджує директор підприємства. Бухгалтерія веде облік основних засобів і малоцінного інвентарю, матеріалів, витрат на виробництво і калькулювання собівартості, облік; готовій продукції і її реалізації, розрахунків з робітниками та службовцями, фінансово-розрахункових операцій. Структура служби бухгалтерського обліку і звітності приведена в таблиці 2.3

Таблиця 2.3 – Розподіл функціональних обов'язків в бухгалтерській службі

Посада	Функціональні обов'язки
Головний бухгалтер	облік з/плати, фінансова та статистична звітність
Бухгалтер	облік витрат діяльності, облік грошей та розрахунків, облік ТМЦ та основних фондів
Касир	ведення касових операцій, проведення інкасації, прийом, облік, видача, зберігання грошових коштів

Джерело: складено автором на основі посадових інструкцій.

Як складова частина управлінського апарату, бухгалтерія тісно пов'язана з усіма службами, відділами та іншими підрозділами підприємства і отримує від них необхідну для обліку і контролю документацію та надає їм економічну інформацію про результати роботи.

Транспортний відділ є самостійним структурним підрозділом підприємства. Відділ створюється і ліквідується наказом директора підприємства. Відділ підпорядковується безпосередньо директору підприємства. Керівництво підрозділом: Відділ очолює начальник транспортного відділу, призначуваний на посаду наказом директора підприємства за наданням директора підприємства.

Задачі і функції транспортного відділу:

Транспортне забезпечення діяльності підприємства.

Розробка маршрутів руху. Визначення потреб виробництва у транспортних засобах, вантажно-розвантажувальному устаткуванні, ремонтному устаткуванні, запасних частинах.

Відповідальність транспортного відділу:

Відповідальність за належне і своєчасне виконання функцій відділу несе начальник транспортного відділу.

На нього, зокрема, покладається персональна відповідальність у випадку:

Складання, затвердження і надання недостовірної транспортної звітності і порушення термінів її надання у відповідні підрозділи підприємства.

Незабезпечення збереженості вантажів, транспортних засобів.

Порушення правил технічної експлуатації транспортних засобів, правил технічної безпеки.

Перевитрати пально-мастильних матеріалів, коштів, виділених на утримання відділу.

Недотримання трудового розпорядку співробітниками відділу.

Відповідальність співробітників транспортного відділу встановлюється посадовими інструкціями.

Відділ збуту:

Участь у підготовці прогнозів, проектів перспективних і поточних планів виробництва і реалізації продукції, у проведенні маркетингових досліджень по вивченню попиту на продукцію підприємства, перспектив розвитку ринків збуту.

Підготовка і висновок договорів на постачання продукції споживачам.

Складання планів постачань і їхнє узгодження з планами виробництва з метою забезпечення здачі готової продукції виробничими підрозділами в терміни, по номенклатурі, комплектності і якості відповідно до замовлень і укладених угод.

Виконання плану реалізації продукції.

Постійне відстеження ринку своєї продукції, покупка зразків продукції, вироблених підприємствами-конкурентами, порівняння якості і попиту на цю продукцію з власною продукцією і при необхідності доведення якості до необхідних рівнів.

Узгодження планів постановки на виробництво нових видів продукції.

Підготовка пропозицій по зменшенню обсягів виробництва продукції з обмеженим попитом і зняттю з виробництва продукції, що користується низьким попитом.

Підготовка і проведення заходів щодо формування збутової мережі.

Формування збутової мережі – створення і підтримка інформаційної бази даних про:

покупців (організаційно-правові форми; адреси для листування; відвантажувальні і платіжні реквізити; номери телефонів, факсів; прізвища керівників і провідних спеціалістів покупців;

конкурентів (найменування підприємств, їх географічне положення; відомості про випуск аналогічної (замінної) продукції, обсяги продажів; ціни, упакування, порівняльний аналіз роботи конкурентів, їхню рекламу).

Формування пропозицій по корегуванню цін на пропоновану послугу залежно від обсягів продажів.

Уживання заходів по забезпеченню своєчасної оплати поставленої послуги.

Своєчасне оформлення збутової документації.

Відділ збуту має право:

Давати виробничим підрозділам підприємства вказівки з питань збуту продукції. Вимагати й одержувати від усіх структурних підрозділів підприємства відомості, необхідні для виконання покладених на відділ задач. Самостійно вести листування з питань реалізації продукції, а також з інших питань, що входять у компетенцію відділу і не потребують рішення керівника підприємства. Виступати у встановленому порядку від імені підприємства з питань, що відносяться до компетенції відділу, у взаєминах з державними і муніципальними органами, а також іншими підприємствами, організаціями, установами.

Проводити наради і брати участь у нарадах з питань реалізації продукції, що проводяться на підприємстві. Начальник відділу збуту підписує збутові, товарно-супровідні документи. Начальник відділу збуту також має право: вносити пропозиції у відділ кадрів і керівництву підприємства про переміщення працівників відділу, їх заохочення за успішну роботу, а також пропозиції про накладання стягнень на працівників, що порушують трудову дисципліну.

Відповідальність за належне і своєчасне виконання функцій відділу несе начальник відділу збуту. Він контролює: недопущення використання інформації співробітниками відділу не в службових цілях; недотримання трудового розпорядку співробітниками відділу; перевитрати коштів на утримання відділу.

Відповідальність співробітників відділу збуту встановлюється їхніми посадовими інструкціями.

2.2 Формування обліку, оподаткування, нарахування та сплати ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

На товаристві розроблена та впроваджена облікова політика, затверджена наказом підприємства від 04.01.2021 року. В ній зазначено, що тривалість нормального операційного циклу виготовлення продукції – послуг, робіт один календарний місяць. Встановлені наступні методи і принципи оцінки активів і зобов'язань Товариства:

Групування основних засобів і нематеріальних активів у аналітичному обліку проводиться згідно Плану рахунків активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №29 (далі – план Рахунків). У складі малоцінних необігових активів ураховуються об'єкти вартістю не більше 20 000 (двадцяти тисяч) гривень і з очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів прийнята рівною 0 (нуль) гривень.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необігових активів і бібліотечних фондів нараховується методом списання 100% вартості у першому місяці використання об'єкту. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Переоцінка балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших необігових активів до її справедливої вартості проводиться один раз на рік станом на 01 грудня поточного року, якщо їх залишкова вартість відхиляється від справедливої більш, ніж на 10%.

При переоцінці необігових активів сума дооцінки зараховується до додаткового капіталу щорічно, згідно НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Для запасів одиницею вважається кожна назва, ординарна група, вид цінностей. Транспортно-заготівельні витрати ураховуються на окремому субрахунку 2801 «Транспортно-заготівельні витрати», які відкривають до відповідного рахунку запасів. Оцінка вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів здійснюється методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Для товарів та послуг, що продаються оптом та у роздріб – за цінами продажу. Переоцінка запасів проводиться щорічно на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії. Спецодяг, який видається працівникам, враховується на особливих картках останніх протягом усього встановленого строку його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених строків його використання здійснюється лише на підставі актів про його непридатність. Акти подаються до бухгалтерії у відповідності з графіком документообігу.

Резерв сумнівних боргів формуються методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення, гарантійне зобов'язання, виплати працівникам інструментами власного капіталу, інші майбутні витрати та платежі не провадяться.

Оцінка ступеню закінченості операції з надання послуг (виконанню робіт) проводиться шляхом вивчення виконаної роботи та послуги, наданих на визначену дату. Перелік статей калькулювання виробничої собівартості продукції:

- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Інші прямі витрати;
- Змінні загальновиробничі і постійні розподілені загально-виробничі витрати і т.п.

Перелік змінних загально-виробничих витрат включає:

- Основну додаткову заробітну плату загально-виробничого персоналу і відрахування на соціальні заходи;
- Витрати на водопостачання;
- Витрати на електроенергію для забезпечення технологічного процесу тощо.

Перелік постійних загально-виробничих витрат включає:

- Заробітну плату і інші виплати апарату управління відділам і структурним підрозділами, а також відрахування на соціальні заходи;
- Витрати на опалення, освітлення, водозабезпечення, утримання, охорону виробничих приміщень та інші послуги;
- Амортизацію основних засобів загально-виробничого призначення;
- Витрати на операційну оренду основних засобів виробничого призначення, охорону праці і техніку безпеки;
- Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування основних засобів загально-виробничого призначення тощо.

Змінні і постійні загально-виробничі витрати розподіляються на об'єкти витрат пропорційна прямим виробничим витратам, або іншим методом, передбаченим НП(С)БО16 «Витрати» (склад витрат).

Для перерахунку доходів, витрат і руху грошових коштів в іноземній валюті не використовує середньо зважений валютний курс.

Фінансові витрати, пов'язані із створенням кваліфікаційних активів, капіталізуються та включаються у фінансові витрати поточного періоду.

Оцінка активів і зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами здійснюється методом порівнювальної балансової вартості. В перелік пов'язаних осіб входять 4 товариства.

Оцінка майбутніх грошових потоків від активів для цілей зменшення їх корисності провадиться на підставі довгострокових фінансових планів

товариства. Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань – щоквартально.

Фінансові активи, набуті в результаті систематичних операцій визнаються на дату виконання контракту. Інвестиційна нерухомість відображається на дату балансу за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням витрат від зменшення корисності.

Ведення обліку у Товаристві здійснює бухгалтерський відділ на чолі з головним бухгалтером; Бухгалтерський облік ведеться у відповідності з Планом рахунків і розробленим на його підставі робочим планом рахунків. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації дозволяється головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки;

Облік витрат Товариства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності»;

Бухгалтерський облік ведеться по журнальній формі з використанням комп'ютерної програми «1С. бухгалтерія»

Завдання з визначення строку корисного використання і вибору методу нарахування амортизації основних засобів, інших необігових матеріальних, нематеріальних активів покладено на постійно діючу інвентаризаційну комісію.

Інвентаризація активів, капіталу і зобов'язань проводиться станом на 01 грудня поточного року. Проводиться інвентаризація у обов'язкових випадках, передбачених п.3 Інструкції з інвентаризації основних засобів нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і рахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. №69 «Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» у строки:

- Основні засоби – станом на 01 листопада поточного року;

- ТМЦ, грошові кошти і документи – станом на 01 жовтня поточного року.

Запаси на підприємстві зберігаються у спеціалізованому місці – складах. Є склади загального та спеціалізованого призначення. Організація зберігання запасів на підприємстві здійснюється залежно від виду запасів, технології виробництва, умов постачання, умов збуту тощо. Кожному складу присвоюється постійний номер, який надалі зазначається на всіх документах при оформленні операцій з руху запасів на даному складі. Приймання, зберігання, відпуск та облік запасів в місцях їх зберігання здійснює матеріально відповідальна особа. Керівник Товариства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [24] затвердив перелік посадових осіб, яких наділив правом підписувати документи на отримання та відпуск з місць зберігання запасів, надає дозвіл на вивезення запасів з Товариства та отримання їх від інших підприємств. При прийманні запасів матеріально відповідальна особа проводить перевірку відповідності запасів асортименту, кількості, вазі, обсягу площі і якості, які зазначені у супровідних документах. В місцях зберігання кожна однорідна група запасів позначається матеріальним ярликом, кожній номенклатурі матеріалів присвоюється артикул з 10 цифр. Матеріально відповідальними особами у місцях зберігання запасів ведеться кількісний облік руху запасів. Облік запасів на складі здійснюється із застосуванням картки складського обліку матеріалів, картки оформлюються матеріально відповідальними особами в одному примірнику на основі первинних документів у відповідності з номенклатурою запасів. Матеріально відповідальні особи подають усі первинні документи з надходження та вибуття запасів до бухгалтерії протягом доби. Перевірка фактичної наявності запасів, їх стану та умов зберігання здійснюється інвентаризацією. Проведення інвентаризації здійснюється відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової

звітності» [16]. Для забезпечення ефективності використання запасів у виробництві здійснюється (іноді за бажанням керівника) контроль використання запасів.

Для надання медичних послуг підприємство ТОВ «Діацентр» уклали договори постачання на медичні засоби та медичні ліки з постачальниками – платниками ПДВ, на товари, які оподатковуються ставками 7%, 20% та без ПДВ. Деякі постачальники мають статус неплатника податку ПДВ. На підприємстві документообіг здійснюється через відділ постачання. Відділ здійснює перевірку замовлених матеріалів та товарів в кількості та якості. На документах проставляється штамп перевірки та документи передаються до відділу бухгалтерії. В бухгалтерії первинні документи – рахунки, накладні та акти виконаних робіт перевіряються, оброблюються, аналізуються, заносяться до бухгалтерської програми 1С 7.7. та розкладаються по регістрах. Рахунки, які належать до сплати та на яких проставлені дати запланованої оплати, збираються до відокремленої теки яка передається на розгляд директору підприємства. Якщо директор дає згоду на оплату він ставить підпис – не заперечую. Рахунки постачальників повертаються до бухгалтерії та чекають на їх сплату за своїм графіком. Цей графік оплати рахунків раніше обговорюється з постачальниками, якщо підприємство співпрацює по виставлених рахунках, або оплата рахунків здійснюється згідно договорам постачання або виконаних робіт, підписаних з постачальниками. Надалі сплачені рахунки постачальників підшиваються до реєстрів банківських виписок. Надалі, якщо придбання товарів, послуг здійснювалось від постачальників зі статусом – платник податку ПДВ, то такі постачальники мали надалі зареєструвати податкові накладні у ЄРПН до останнього числа поточного місяця, якщо перша угода відбулася до 15 числа поточного місяця та до 15 числа наступного місяця, якщо угода відбулася після 15 числа поточного місяця. Реєструється податкова накладна по одному з

перших подій – або по оплаті або по постачанню товарів, матеріалів, робіт, послуг.

Всі податкові накладні (разом із додатками) та податкову звітність з ПДВ повністю переведено в електронну форму. Підприємство звітується з ПДВ в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб шляхом отримання ключів електронного цифрового підпису, встановлення спеціального програмного забезпечення через доступ до Інтернету. Кожну податкову накладну повинно зареєструвати у ЄРПН, виписавши її лише в електронній формі. У зв'язку з цим право на податковий кредит вже не потрібно підтверджувати отриманими податковими накладними в паперовій або електронній формах. Тепер право на податковий кредит підтверджується тільки зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними. Правила електронного адміністрування ПДВ визначено новою редакцією статті 200¹ Податкового кодексу України [28]. Підприємству ТОВ «Діацентр», як і усім платникам ПДВ, автоматично відкрито ПДВ-рахунок, на якому зараховуються кошти з власних поточних рахунків підприємства у сумах, необхідних для збільшення розміру суми, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні чи розрахунки коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної в ЄРПН, а також у сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку. Сума ПДВ, на яку можна видати податкові накладні покупцям у звітному періоді, обчислюється за спеціальною формулою, передбаченою статтею 200¹ Податкового кодексу України [28]. Порядком електронного адміністрування ПДВ передбачено, що платник податку має право безоплатно отримувати у ДФС України інформацію про стан свого електронного рахунка, а також суму податку, на яку він має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Реєстрі.

Інформацію про рух коштів на електронних рахунках підприємство ТОВ «Діацентр» може отримати, сформувавши в системі електронного адміністрування ПДВ відповідний запит. В свою чергу, ДФС України надсилає підприємству відповідь на запит в електронному вигляді. Інформацію щодо зареєстрованих податкових накладних постачальників підприємство одержує у електронній програмі «М.Е.Дос» (My Electronic Document, далі – Medoc) – це поширене українське програмне забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді. Програмою користується переважна більшість компаній в Україні.

Після закінчення місяця податкові накладні постачальників (податковий кредит) роздруковуються з електронної програми, аналізуються, оброблюються та додаються до реєстрів бухгалтерської програми 1С 7.7. З таких отриманих податкових накладних складається податковий кредит підприємства ТОВ «Діацентр», як платника податку ПДВ. Відсутність факту реєстрації постачальником податкових накладних в ЄРПН не дає права підприємству ТОВ «Діацентр» на включення сум ПДВ до податкового кредиту, але не звільняє постачальника від обов'язку включення суми ПДВ, вказаної в податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

Податкові накладні, отримані підприємством ТОВ «Діацентр» з ЄРПН, є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту. Таким чином, право на формування податкового кредиту прямо залежить від факту реєстрації податкової накладної і на визначення податкових зобов'язань, що підлягають сплаті у звітному періоді.

Підприємство ТОВ «Діацентр» протягом звітного періоду – місяць, здійснює надання медичних послуг юридичним та фізичним особам (далі – покупці). Інформація про надані послуги, їх кількість та ціну, згідно встановленому прайсу медичних послуг, надходять до бухгалтерії від відділу збуту, який контролює процес продажу послуг. Тому на їх підставі

здійснюється виписка рахунків та актів виконаних робіт для покупців. Фактом наданих послуг є створення акту виконаних робіт, який складається один раз на місяць та датується останньою датою місяця. Цей акт є збірним та містить усю номенклатуру досліджень, які проводились протягом місяця для кожного покупця. Іноді номенклатура в актах досягає до 200 медичних чи лабораторних досліджень, тому що підприємство має можливість продавати медичні послуги різноманітного та широкого спектру. Виставлені акти за надані послуги містять кількість та ціну кожного медичного чи лабораторного дослідження. Ці акти є першою подією для покупців, сплачують за медичні послуги вони пізніше на підставі виставлених бухгалтерією рахунків. З кожним покупцем укладено договір, тому сплата за послуги надходить до банківського рахунку згідно договорам надання послуг. Сплата за медичні послуги також надходить від населення – фізичних осіб, яка проводиться через касовий апарат та інкасацію і зараховується на поточний банківський рахунок підприємства ТОВ «Діацентр». В такому випадку по закінченню місяця бухгалтерія складає акти наданих послуг та виписує податкові накладні – податкове зобов'язання підприємства.

Податкові накладні з податковим зобов'язанням містять таку ж номенклатуру як і акти наданих послуг та мають відмітку «зведена податкова накладна». Якщо номенклатура складається з медичних послуг або досліджень, то така податкова накладна складається без ПДВ (звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг), за виключенням медичних послуг – «масаж» та «косметологія». Тому, якщо підприємством були надані послуги косметології або масажу, то податкові накладні з такою номенклатурою мають бути виписані зі ставкою ПДВ 20%. Виписані податкові накладні підлягають реєстрації в електронній програмі Medoc. Податок з ПДВ сплачується підприємством виключно через електронний ПДВ-рахунок, відкритий у Казначействі. Функціонуванням такого рахунку – зарахування або списання спеціальних рахункових коштів. Реквізити

електронного ПДВ-рахунку можна дізнатися в приватній частині Електронного кабінету (далі – ЕК) в розділі «Облікові дані платника» або направивши Запит (J1302301) і отримавши Витяг (J1402301) з інформацією про реквізити, а залишок коштів на ПДВ-рахунку – також за таким Витягом (J1402301) або в ЕК у меню «Система електронного адміністрування ПДВ» у розділі «Реєстр транзакцій». Цей розділ детально розкриває усі операції з ПДВ-рахунком у хронологічному порядку та відображає дані про рух коштів, зарахування чи списання, заборгованості платника перед бюджетом, а також актуальний залишок коштів на ньому. Поповнення ПДВ-рахунку сприяє збільшенню ліміту. Залишок грошей на ПДВ-рахунку покаже суму коштів, наявну для сплати ПДВ до бюджету, а ліміт (дізнаються запитом (J1301206) чи витягом (J1401206) – на яку суму ПДВ можна зареєструвати ПН/РК.

Отже, всі дані про податкове зобов'язання та отриманий податковий кредит підприємства ТОВ «Діацентр» внесені до бухгалтерських реєстрів та досконало перевірено реєстри отриманих та виданих податкових накладних на предмет правильності відображення ставок ПДВ, сум ПДВ, реквізитів податкових накладних, а саме: дата документів, правильна назва контрагентів та їх індивідуальних податкових номерів. Період дослідження квітень 2021 року. В обліку податкового кредиту на підприємстві використовуються наступні субрахунки та кореспонденція:

Дт 6442 «Неодержані податкові накладні» – Кт 6441 «Податковий кредит» – перша подія – передплата за матеріали чи послуги;

Дт 6441 «Податковий кредит» – Кт 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» – отримані матеріали чи послуги від постачальників;

Дт 6442 «Неодержані податкові накладні» – Кт 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» – перша подія – отримання матеріалів чи послуг;

Дт 6415 «Розрахунки з ПДВ» – Кт 6442 «Неодержані податкові накладні» – податковий кредит, підтверджений отриманими податковими накладними;

В обліку податкового зобов'язання на підприємстві використовуються наступні субрахунки та проводки:

Дт 643 «Податкові зобов'язання» – Кт 6415 «Розрахунки з ПДВ» – аванси одержані від покупців;

Дт 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» – Кт 6415 «Розрахунки з ПДВ» – відвантаження товарів чи послуг.

Дані щодо кореспонденції господарських операцій за квітень наведені у таблиці 2.4 та більш поширено у додатку А.

Таблиця 2.4 – Журнал господарських операцій за квітень 2021 року

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція		
		дебет	кредит	сума
1	2	3	4	5
Облік податкових зобов'язань з ПДВ				
Перша подія — отримання оплати				
1	Отримано передоплату від покупця	311	681	11206,80
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	6415	1867,80
3	Відвантажено послуг	361	703	11206,80
4	Відображено розрахунки з ПДВ	703	643	1867,80
5	Здійснено залік заборгованостей	681	361	11206,80
Перша подія — постачання товарів, надання послуг				
6	Відображено дохід від реалізації товарів/послуг	361	703	5280300
7	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	703	6415	11809,85
Облік податкового кредиту з ПДВ				
Придбання запасів, робіт/послуг				
8	Перераховано аванс продавцеві	371	311	123821,88
9	Відображено право на податковий кредит з ПДВ (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	6441	6442	18692,00
10	Отримано зареєстровану податкову накладну	641	6441	18692,00
11	Отримано товари, послуги	20	631	102801,33
12	Відображено ПДВ при отриманні товарів	6442	631	18692,00
13	Зроблено залік заборгованостей	631	371	121493,33
Перша подія — отримання				
14	Отримано товари, послуги від постачальника	20	631	4528991,22
15	Відображено право на податковий кредит (до отримання податкової накладної)	6441	631	129281,17

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5
16	Отримано зареєстровану податкову накладну	641	6441	129281,17
17	Перераховано оплату постачальникові	631	311	251884,44
Якщо податкова накладна не зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних				
18	Списано на витрати суму ПДВ	949	6441	30,00

Джерело: складено автором на підставі [13]

Завдяки такому бухгалтерському обліку ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» по дебету субрахунку 6415 накопичується весь податковий кредит, а по кредиту субрахунку 6415 – податкове зобов'язання за звітний податковий період квітень 2021 року, про це свідчать дані, наведені в таблиці 2.5

Таблиця 2.5 – Аналіз рахунку 6415 на підприємстві ТОВ «Діацентр»

Рахунок	З кред. рахунків	У дебет рахунків	З кред. рахунків	У дебет рахунків
			У валюті	У валюті
1	2	3	4	5
Сальдо на початок періоду	104 500,29			
31	14 175,00			
64	147 973,17	5 861,45		
70		7 816,20		
94		146 993,27		
Обороти за період	162 148,17	160 670,92		
Сальдо на кінець періоду	105 977,54			

Джерело: складено на основі даних підприємства.

Дані таблиці свідчать, що на початок квітня 2021 року дебетове сальдо рахунку 6415 складає 104500,29 грн. В квітні 2021 року з поточного рахунку сплачено податок ПДВ в бюджет у розмірі 14175,00 грн. Отримано податковий кредит від постачальників матеріалів, робіт, послуг на загальну суму 147973,17 грн. Взагалі дебет рахунку 6415 складає 162148,17 грн. За квітень 2021 року податкове зобов'язання підприємства складає 13677,55 грн, з яких 5861,45 грн – це податкове зобов'язання від оренди обладнання та оренди нежитлового

приміщення, 7816,20 грн – це податкове зобов'язання від надання медичних послуг.

Але підприємство не може використовувати усю суму податкового кредиту 147973,17, тільки його частину. Вся сума податкового кредиту в процесі аналізу поділяється на суми:

- яка підлягає оподаткуванню = ПДВ = 979,90 грн ;
- яка звільнена від оподаткування = ПДВ = 99008,87 грн;
- 100% пільгове використання = ПДВ = 47984,40 грн.

При аналізі кожної отриманої податкової накладної бухгалтерія враховує, що якщо податковий кредит стосується:

- оренди приміщення, комунальних послуг, канцтоварів, господарчих товарів, послуг зв'язку, послуг охорони приміщень, МШП немедичного використання, то податковий кредит буде використаний частково, а саме лише 0,98% від суми податкового кредиту кожної отриманої податкової накладної (ставка податку 20%), на останні 99,02% буде нараховуватися податкове зобов'язання;

- придбання медичних препаратів та матеріалів, обслуговування та метрології медичного обладнання, оренди медичного обладнання, придбання медичного обладнання, медичного спецодягу, купівлі інших медичних послуг, яких немає в переліку прайсу для покупців (ставка податку 20% та 7%).

Отримані податкові накладні зі ставкою податку «без ПДВ» – не беруть участі в процентному розподіленні. Пропорція процентів розподілення – 99,02% та 0,98% – виведена за підсумками попереднього звітного періоду 2020 року, перераховується 1 раз на рік та використовується протягом поточного року.

Отже після довгого аналізу отриманого податкового кредиту за квітень 2021 року маємо інформацію щодо права використання за звітний період, яка міститься в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Реєстр розподілених податкових накладних на підприємстві ТОВ «Діацентр» за квітень 2021 року.

Загальна Сума ПК			Суми підлягають до оподаткування			Суми звільнені від оподаткування			100% пільгове використання		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
загальна	Сума без ПДВ	ПДВ	загальна	Сума без ПДВ	ПДВ	загальна	Сума без ПДВ	ПДВ	загальна	Сума без ПДВ	ПДВ
2556,00	2130,00	426,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2556,00	2130,00	426,00
617,88	514,90	102,98	6,06	5,05	1,01	611,82	509,85	101,97	0,00	0,00	0,00
4300,00	4018,69	281,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4300,00	4018,69	281,31
1632,00	1360,00	272,00	16,00	13,33	2,67	1616,00	1346,67	269,33	0,00	0,00	0,00
47729,04	39774,20	7954,84	467,75	389,79	77,96	47261,29	39384,41	7876,88	0,00	0,00	0,00
81,01	67,51	13,50	0,79	0,66	0,13	80,22	66,85	13,37	0,00	0,00	0,00
2012,52	1677,10	335,42	19,73	16,44	3,29	1992,79	1660,66	332,13	0,00	0,00	0,00
669,60	558,00	111,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669,60	558,00	111,60
4168,19	3895,50	272,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4168,19	3895,50	272,69
1571,40	1309,50	261,90	15,40	12,83	2,57	1556,00	1296,67	259,33	0,00	0,00	0,00
8697,54	7247,95	1449,59	85,24	71,03	14,21	8612,30	7176,92	1435,38	0,00	0,00	0,00
17819,99	16654,20	1165,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17819,99	16654,20	1165,79
5000,00	4166,67	833,33	49,00	40,83	8,17	4951,00	4125,84	825,16	0,00	0,00	0,00
615,25	575,00	40,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615,25	575,00	40,25
57795,26	48162,72	9632,54	566,39	471,99	94,40	57228,87	47690,73	9538,14	0,00	0,00	0,00
10999,97	10280,35	719,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10999,97	10280,35	719,62

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1499,01	1249,17	249,84	14,69	12,24	2,45	1484,32	1236,93	247,39	0,00	0,00	0,00
119259,53	111457,50	7802,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119259,53	111457,50	7802,03
102886,33	96155,45	6730,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102886,33	96155,45	6730,88
47636,40	44520,00	3116,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47636,40	44520,00	3116,40
105,00	87,50	17,50	1,03	0,86	0,17	103,97	86,64	17,33	0,00	0,00	0,00
5353,27	5003,06	350,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5353,27	5003,06	350,21
5406,20	4505,17	901,03	52,98	44,15	8,83	5353,22	4461,02	892,20	0,00	0,00	0,00
9433,16	7860,97	1572,19	92,45	77,04	15,41	9340,71	7783,93	1556,78	0,00	0,00	0,00
4494,00	4200,00	294,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4494,00	4200,00	294,00
13948,22	11623,52	2324,70	136,69	113,91	22,78	13811,53	11509,61	2301,92	0,00	0,00	0,00
2520,00	2100,00	420,00	24,70	20,58	4,12	2495,30	2079,42	415,88	0,00	0,00	0,00
6127,33	5106,11	1021,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6127,33	5106,11	1021,22
102,00	85,00	17,00	1,00	0,83	0,17	101,00	84,17	16,83	0,00	0,00	0,00
1359,98	1133,32	226,66	13,33	11,11	2,22	1346,65	1122,21	224,44	0,00	0,00	0,00
990,00	825,00	165,00	9,71	8,09	1,62	980,29	816,91	163,38	0,00	0,00	0,00
17819,99	16654,20	1165,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17819,99	16654,20	1165,79
417,89	348,24	69,65	4,09	3,41	0,68	413,80	344,83	68,97	0,00	0,00	0,00
2081,36	1734,47	346,89	20,40	17,00	3,40	2060,96	1717,47	343,49	0,00	0,00	0,00
9647,40	8039,50	1607,90	94,55	78,79	15,76	9552,85	7960,71	1592,14	0,00	0,00	0,00
149,00	124,17	24,83	1,46	1,22	0,24	147,54	122,95	24,59	0,00	0,00	0,00
5244,48	4370,40	874,08	51,40	42,83	8,57	5193,08	4327,57	865,51	0,00	0,00	0,00
1300,00	1083,33	216,67	12,74	10,62	2,12	1287,26	1072,71	214,55	0,00	0,00	0,00

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
750,00	625,00	125,00	7,36	6,13	1,23	742,64	618,87	123,77	0,00	0,00	0,00
650,00	541,67	108,33	6,37	5,31	1,06	643,63	536,36	107,27	0,00	0,00	0,00
498,05	415,04	83,01	4,88	4,07	0,81	493,17	410,97	82,20	0,00	0,00	0,00
276,97	230,81	46,16	2,71	2,26	0,45	274,26	228,55	45,71	0,00	0,00	0,00
1950,00	1822,43	127,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1950,00	1822,43	127,57
12649,99	10541,66	2108,33	123,97	103,31	20,66	12526,02	10438,35	2087,67	0,00	0,00	0,00
1795,10	1495,92	299,18	17,59	14,66	2,93	1777,51	1481,26	296,25	0,00	0,00	0,00
1640,00	1532,71	107,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1640,00	1532,71	107,29
60,00	50,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	50,00	10,00
1864,10	1553,42	310,68	18,26	15,22	3,04	1845,84	1538,20	307,64	0,00	0,00	0,00
712,50	593,75	118,75	6,98	5,82	1,16	705,52	587,93	117,59	0,00	0,00	0,00
9132,00	7610,00	1522,00	89,50	74,58	14,92	9042,50	7535,42	1507,08	0,00	0,00	0,00
240,00	200,00	40,00	2,35	1,96	0,39	237,65	198,04	39,61	0,00	0,00	0,00
12130,00	10108,33	2021,67	118,87	99,06	19,81	12011,13	10009,27	2001,86	0,00	0,00	0,00
5958,19	4965,16	993,03	58,39	48,66	9,73	5899,80	4916,50	983,30	0,00	0,00	0,00
6264,00	5220,00	1044,00	61,39	51,16	10,23	6202,61	5168,84	1033,77	0,00	0,00	0,00
716,40	597,00	119,40	7,02	5,85	1,17	709,38	591,15	118,23	0,00	0,00	0,00
3253,97	2711,64	542,33	31,88	26,57	5,31	3222,09	2685,07	537,02	0,00	0,00	0,00
174,00	145,00	29,00	1,70	1,42	0,28	172,30	143,58	28,72	0,00	0,00	0,00
9181,26	7651,05	1530,21	89,98	74,98	15,00	9091,28	7576,07	1515,21	0,00	0,00	0,00
741,60	618,00	123,60	7,27	6,06	1,21	734,33	611,94	122,39	0,00	0,00	0,00
2773,38	2311,15	462,23	27,18	22,65	4,53	2746,20	2288,50	457,70	0,00	0,00	0,00

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
712,50	593,75	118,75	6,98	5,82	1,16	705,52	587,93	117,59	0,00	0,00	0,00
572,72	477,27	95,45	5,62	4,68	0,94	567,10	472,59	94,51	0,00	0,00	0,00
1158,54	965,45	193,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1158,54	965,45	193,09
6555,85	6126,96	428,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6555,85	6126,96	428,89
36435,00	30362,50	6072,50	357,06	297,55	59,51	36077,94	30064,95	6012,99	0,00	0,00	0,00
1352,00	1126,67	225,33	13,25	11,04	2,21	1338,75	1115,63	223,12	0,00	0,00	0,00
3742,00	3118,33	623,67	36,67	30,56	6,11	3705,33	3087,77	617,56	0,00	0,00	0,00
1253,00	1044,17	208,83	12,28	10,23	2,05	1240,72	1033,94	206,78	0,00	0,00	0,00
7249,19	6040,99	1208,20	71,04	59,20	11,84	7178,15	5981,79	1196,36	0,00	0,00	0,00
52247,67	43539,73	8707,94	512,03	426,69	85,34	51735,64	43113,04	8622,60	0,00	0,00	0,00
18181,00	15150,83	3030,17	178,18	148,48	29,70	18002,82	15002,35	3000,47	0,00	0,00	0,00
60200,00	50166,67	10033,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60200,00	50166,67	10033,33
12528,00	10440,00	2088,00	122,77	102,31	20,46	12405,23	10337,69	2067,54	0,00	0,00	0,00
716,13	669,28	46,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	716,13	669,28	46,85
130,01	121,50	8,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,01	121,50	8,51
14792,75	13825,00	967,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14792,75	13825,00	967,75
580,03	483,36	96,67	5,69	4,74	0,95	574,34	478,62	95,72	0,00	0,00	0,00
376,52	313,77	62,75	3,68	3,07	0,61	372,84	310,70	62,14	0,00	0,00	0,00
291,00	242,50	48,50	2,86	2,38	0,48	288,14	240,12	48,02	0,00	0,00	0,00
1585,90	1321,58	264,32	15,54	12,95	2,59	1570,36	1308,63	261,73	0,00	0,00	0,00
100,00	83,33	16,67	0,98	0,82	0,16	99,02	82,51	16,51	0,00	0,00	0,00
3167,86	2639,88	527,98	31,04	25,87	5,17	3136,82	2614,01	522,81	0,00	0,00	0,00

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
59798,28	49831,90	9966,38	586,02	488,35	97,67	59212,26	49343,55	9868,71	0,00	0,00	0,00
28631,77	23859,81	4771,96	280,60	233,83	46,77	28351,17	23625,98	4725,19	0,00	0,00	0,00
3459,88	2883,23	576,65	33,91	28,26	5,65	3425,97	2854,97	571,00	0,00	0,00	0,00
23113,44	19261,20	3852,24	226,51	188,76	37,75	22886,93	19072,44	3814,49	0,00	0,00	0,00
4158,00	3465,00	693,00	40,75	33,96	6,79	4117,25	3431,04	686,21	0,00	0,00	0,00
425,88	354,90	70,98	4,18	3,48	0,70	421,70	351,42	70,28	0,00	0,00	0,00
15724,80	13104,00	2620,80	154,10	128,42	25,68	15570,70	12975,58	2595,12	0,00	0,00	0,00
74667,60	62223,00	12444,60	731,75	609,79	121,96	73935,85	61613,21	12322,64	0,00	0,00	0,00
500,00	416,67	83,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	416,67	83,33
6180,00	5150,00	1030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6180,00	5150,00	1030,00
600,00	500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	500,00	100,00
476,89	397,41	79,48	4,67	3,89	0,78	472,22	393,52	78,70	0,00	0,00	0,00
7200,00	6000,00	1200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7200,00	6000,00	1200,00
60000,00	50000,00	10000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60000,00	50000,00	10000,00
900,00	750,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	750,00	150,00
1107221,92	959248,75	147973,17	5879,39	4899,49	979,90	594053,40	495044,53	99008,87	507289,13	459304,73	47984,40

Джерело: складено на основі даних підприємства.

Виконуємо розрахунок податкового зобов'язання за квітень 2021 року :
 $99008,87 + 47984,40 = 146993,27$ грн.

Виконуємо розрахунок податку до сплати в бюджет:

Сума без ПДВ з колонки загальної суми – сума без ПДВ з колонки 100%
 пільгове використання:

$959248,75 - 459304,73 = 499944,02 \times 0,98\% = 4899,45$ грн – ця сума ПК

Сума без ПДВ з колонки «звільнені від оподаткування» x 20% :

$495044,53 \times 20\% = 99008,87$ грн – сторнуємо.

Отже податковий кредит складає: $146993,27 + 979,80 = 147973,17$ грн.

Виконуємо розрахунок: $(147973,17 - 47984,40) - (499944,02 \times 20\%) = - 0,03$
 $13677,65 - (4899,49 \times 20\% + 0,03) = 12697,72$ грн.

Отже, належить до сплати в бюджет сума ПДВ за квітень 2021 року =
 12698 грн. Після підрахунку складаємо додаткові зведені податкові
 зобов'язання з трьох податкових накладних, де постачальник і отримувач – ТОВ
 «Діацентр», тип причини «09»:

1. Сума ПДВ 24358,57 грн ставка 20% згідно розподілення
 податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ) – додаток Б.

2. Сума ПДВ 99008,87 грн ставка 20% згідно розподілення
 податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ) – додаток В.

3. Сума ПДВ 23625,83 грн ставка 20% згідно розподілення
 податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ) – додаток Г.

Суми сторнованих податкових зобов'язань накопичуються на 949 рахунок
 за двома ставками ПДВ – 20 % та 7%, дані сторнованих сум наведені в таблиці
 2.7 та у формі податкових накладних № 42,43,44 від 30.04.2021 року.

Таблиця 2.7 – Сторновані податкові зобов'язання

Дата операції	Назва операції	Вид діяльності підприємства	Ставка ПДВ	Рахунок за Дт	Рахунок за Кт	Сума, грн
30.04.21	Розподілення ПДВ	Медичні послуги	20 % умовний продаж	949	6415	123 367,44
30.04.21	Розподілення ПДВ	Медичні послуги	7 % умовний продаж	949	6415	23 625,83

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства.

Податкова декларація з ПДВ підприємства ТОВ «Діацентр» за квітень 2021 року була складена та подана до органів Державної фіскальної служби України 15 травня 2021 – додаток Д. Дані декларації наведені в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Показники податкової звітності за квітень 2021 підприємства

Код рядка	Код додатка	Стаття декларації	Обсяги постачання	Сума ПДВ
Податкове зобов'язання				
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	68390	13678
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	616837	123367
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	337512	23626
9		Усього податкових зобов'язань	х	160671
Податковий кредит				
10.1	Д1	з основною ставкою	621737	124347
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	337512	23626
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	35400	х
17		Усього податкового кредиту	х	147973
Розрахунки з ПДВ за квітень 2021 року				
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного, яке сплачується до державного бюджету	х	12698

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

2.3. Аналіз фінансово-господарського стану підприємства ТОВ «Діацентр»

Аналіз фінансового стану за даними фінансової звітності є необхідною умовою оцінки якості господарської діяльності підприємства. Аналітичні дослідження фінансової звітності підприємства надають можливість оцінити його платоспроможність і ліквідність рівень фінансової стійкості й ділової активності та рентабельність. Основним звітним документом ТОВ «Діацентр» є баланс який відображає фінансово-господарський стан підприємства на певну

дату, тож в таблиці 2.9 наведено аналіз активів та пасивів балансу за 2018-2020 роки.

Таблиця 2.9 – Аналіз динаміки складу та структури активу балансу і джерел власних та залучених коштів на ТОВ «Діацентр» за 2018 – 2020 роки.

показники	Період, рік			відхилення		
	2018	2019	2020	Абсолютне 2019-2018	Абсолютне 2020-2019	Темпи росту, % 2018-2020
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВ						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-
- первісна вартість	-	-	-	-	-	-
- знос	-	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	53,4	300,1	15,5	246,7	-284,6	5,17
Довгострокові фін інвестиції	3307,2	2767,2	2767,2	-540	0	1,0
Основні засоби	5325,4	7614,9	6542,4	2289,5	-1072,5	85,92
- первісна вартість	9967,8	14122,6	15484,7	4154,8	1362,10	109,64
- знос	4642,4	6507,7	8942,3	1865,3	2434,6	137,41
Усього:	8686,0	10682,2	9325,1	1996,2	-1357,1	87,30
II. Оборотні активи						
запаси	2656,6	5881,5	9205,1	3224,90	3323,6	156,51
Дебіторська заборгованість за товари/послуги	9579,8	10489,0	10523,0	909,2	34,0	100,32
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	485,3	289,7	441,7	195,6	152,0	152,47
Інша поточна дебіторська заборгованість	6025,3	6772,1	3695,9	746,8	-3076,2	54,57
Гроші та еквіваленти	46383,7	65580,7	102688,9	19197	37108,2	156,58
Інші оборотні активи	3,3	69,8	108,9	66,5	39,1	156,02
Усього:	65130,7	89013	126554,6	23882,3	37541,6	142,18
Баланс	73820,0	99765,0	135988,6	25945,0	36223,6	136,31
ПАСИВ						
I. Власний капітал						
Зареєстрований капітал	960,0	960,0	960,0	0	0	100
Нерозподілений прибуток	7497,7	10488,7	14018,3	2991	3529,6	133,66
Усього:	8457,7	11448,7	14978,3	2991	3529,6	130,83
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість						
Товари/послуги	63667,9	86395,9	119474,8	22728,0	33078,9	138,29
Розрахунками з бюджетом	304,2	253,6	306,9	50,6	53,3	121,02
У т.ч. з податку на прибуток	130,6	7,1	-	-123,5	-7,1	0
Розрахунками зі страхуванням	40,0	64,9	67,2	24,0	2,3	103,54
Розрахунками з оплати праці	241,8	332,2	393,4	90,4	61,2	118,42
Інші поточні зобов'язання	1108,4	1269,7	768,0	161,3	-501,7	60,49
Усього:	65362,3	88316,3	121010,3	22954,0	32694,0	137,02
баланс	73820,0	99765,00	135988,6	25945,0	36223,6	136,31

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Дані таблиці 2.9 свідчать, що частка необоротних активів зросла на 37541,6 тис. грн, темпи зростання оборотних активів перевищили темпи зростання необоротних активів на 54,88%.

Зростання оборотного капіталу повинно відбуватись на фоні зростання вартості основних засобів. В випадку підприємства ТОВ «Діацентр» основні засоби зменшились в абсолютних розмірах.

В складі оборотних активів значним виявилось збільшення грошових коштів та їх еквівалентів, у 2020 році в порівнянні з 2019 роком вони зросли на 37108,2 тис. грн. Це сталося за рахунок іншої дебіторської заборгованості, яка призвела до збільшення реального надходження грошових коштів.

За звітний період структура джерел фінансування ТОВ «Діацентр» не змінилася, зате зріс нерозподілений прибуток.

Позитивними змінами є зменшення інших поточних зобов'язань, розрахунків зі страхуванням та оплатою праці, але зросла кредиторська заборгованість за товари та послуги – 33078,9 тис. грн. Загалом валюта балансу підприємства з 2018 по 2020 роки зросла на 62168,6 тис. грн, а це свідчить про зростання виробничих можливостей ТОВ «Діацентр».

Фінансовий стан ТОВ «Діацентр» можна оцінювати з точки зору його короткострокової та довгострокової перспектив. У короткостроковій перспективі критерієм оцінки фінансового стану підприємства є його ліквідність і платоспроможність – спроможність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися по короткострокових зобов'язаннях (таблиця 2.10)

Таблиця 2.10 – Аналіз ліквідності та платоспроможності ТОВ «Діацентр» за 2020 рік.

Показник	Алгоритм розрахунок	Значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$102688,9 \div 121010,3$	0,85
Коефіцієнт поточної ліквідності	$126554,6 \div 121010,3$	1,05
Коефіцієнт загальної ліквідності	$117458,4 \div 121010,3$	0,97
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації запасів	$102688,9 \div 9205,1$	11,16
Коефіцієнт власної спроможності	$247564,9 \div 121010,3$	2,05
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення	$14978,3 \div 9325,1$	1,61

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

Дані таблиці 2.10 свідчать про те, що коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,85, це низький показник і він говорить про відсутність фінансової стабільності підприємства. Коефіцієнт поточної ліквідності становить 1,05, що є ознакою нормативного значення. Коефіцієнт загальної ліквідності становить 0,97 і показує скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичним значенням даного коефіцієнта є 1, тобто якщо він менший 1, то підприємство має неліквідний баланс. Коефіцієнт ліквідності при мобілізації запасів становить 11,16, що вище від нормативного значення і говорить про більш як потрібну кількість запасів у підприємства.

Коефіцієнт власної платоспроможності становить 2,05. Коефіцієнт може як збільшуватися так і зменшуватися. Ця зміна залежить від джерел фінансування фондів, що формуються підприємством для розширення підприємницької діяльності. Саме співвідношення видів коштів (власних або залучених), що використовуються як джерела фінансування, показує фінансову

стійкість підприємства, його можливість розвиватися за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення становить 1,61, це свідчить про те, що підприємство можна вважати потенційно платоспроможним.

Аналіз стійкості фінансового стану на ту або іншу дату дозволяє проаналізувати – наскільки правильно підприємство управляло фінансовими ресурсами протягом періоду, що передує цій даті, дані наведено в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11 – Аналіз фінансової стійкості ТОВ «Діацентр» за 2020 рік

Показник	Розрахунок	Значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	$14978,3 \div 121010,3$	0,12
Коефіцієнт фінансової залежності	$135988,6 / 14978,3$	9,08
Коефіцієнт автономії	$14978,3 \div 135988,6$	0,11
Коефіцієнт заборгованості (фінансової напруги)	$121010,3 \div 14978,3$	8,08
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$(126663,5 - 121010,3) \div 126663,5$	0,04
Коефіцієнт маневрування	$(126663,5 - 121010,3) \div 14978,3$	0,38
Коефіцієнт постійного активу	$9325,1 \div 14978,3$	0,62
Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	$9325,1 \div 126663,5$	0,07

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

З даних таблиці 2.11 видно, що коефіцієнт фінансової стійкості значно нижче нормативного значення (0,85-0,9) і становить 0,12, цей показник означає, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 0,12 гривень власного капіталу.

Коефіцієнт фінансової залежності становить 9,08 при нормативі $\leq 0,5$. У разі, якщо значення показника фінансової автономії є занадто високим, а потенціал для зростання компанії, збільшення частки ринку, збільшення обсягу продажів, підвищення ефективності роботи за рахунок залучення додаткових коштів є, то доцільно залучати додаткові позикові кошти.

Коефіцієнт автономії становить 0,11 при нормативі $\geq 0,5$, що говорить про високий рівень фінансових ризиків.

Коефіцієнт заборгованості становить 8,08, зазначений коефіцієнт більше нормативного значення 0,5, це означає, що велика частина активів підприємства фінансується за рахунок позикових коштів. Чим вище коефіцієнт, тим більше буде ризик пов'язаний з роботою фірми.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами становить 0,04. Нормативним вважається значення $> 0,1$. Це свідчить про значну фінансову залежність підприємства від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт маневрування становить 0,34, цей показник перевищує рекомендоване значення і це є позитивним явищем для покращення фінансового стану ТОВ «Діацентр».

Коефіцієнт постійного активу становить 0,62 і дещо перевищує нормативне значення 0,5, що не є критичним для підприємства.

Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів становить 0,07.

Нормативного значення для цього показника не існує, тому для визначення становища ТОВ «Діацентр» слід порівняти значення показника з конкурентами.

Стійкий фінансовий стан підприємства в ринкових умовах значною мірою обумовлюється його діловою активністю.

Ділова активність підприємства проявляється через розширення ринків збуту продукції, підтримання іміджу підприємства та вихід на ринок праці і капіталу.

Ділова активність оцінюється системою коефіцієнтів, які характеризують найважливіші сторони діяльності підприємства, аналіз даних про це наведено в таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 – Аналіз ділової активності ТОВ «Діацентр» за 2020 рік, тис.

грн.

Показник	Розрахунок	Значення
Коефіцієнт загальної оборотності активів	$70269,2 \div (135988,6 + 99765,0) \times 0,5$	0,60
Коефіцієнт оборотності незавершеного виробництва	$70269,2 \div (126663,5 + 89013) \times 0,5$	0,65
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$70269,2 \div 15827,15$	4,43
Коефіцієнт одного обороту дебіторської заборгованості	$360 \div 4,43$	81
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$70269,2 \div (86395,9 + 119474,8) \times 0,5$	0,68
Коефіцієнт одного обороту кредиторської заборгованості	$360 \div 0,68$	529
Фондовіддача	$70269,2 \div (7614,9 + 6542,4) \times 0,5$	9,93

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

Дані таблиці 2.12 свідчать про те, що коефіцієнт загальної оборотності активів становить 0,60, збільшення цього значення є позитивною тенденцією.

Коефіцієнт оборотності незавершеного виробництва становить 0,65. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості становить 4,43 і показує скільки разів за рік обернулися кошти, вкладені в розрахунки.

Термін одного обороту дебіторської заборгованості становить 81 день.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості становить 0,68 і є досить низьким оскільки означає низьку швидкість оплати кредиторської заборгованості. Термін одного обороту кредиторської заборгованості становить 529 днів. Це свідчить про те, що ТОВ «Діацентр» використовує кредиторську заборгованість для фінансування власних дебіторів, а також частина цих коштів використовує для фінансування інших активів. Фондовіддача становить 9,93 і показує, скільки виробляється готової продукції на одиницю основних виробничих фондів.

Оцінку інтенсивності та ефективності діяльності підприємства проводять не лише за показним прибутку, а також й за показниками рентабельності.

Показники рентабельності є відносними характеристиками фінансових результатів і ефективності діяльності підприємства, вони характеризують доходність підприємства з різних позицій і групуються згідно з інтересами учасників економічного процесу та ринкового обміну (таблиця 2.13).

Таблиця 2.13 – Аналіз рентабельності ТОВ «Діацентр» за 2020 рік, тис. грн.

Показник	Розрахунок	Значення
Рентабельність підприємства	$70269,2 \div (99765,0 + 135988,6) \times 0,5$	0,6
Рентабельність власного капіталу	$70269,2 \div 12733,5$	5,52
Рентабельність необоротних активів	$70269,2 \div 10003,7$	7,02

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

Дані таблиці 2.13 свідчать, що діяльність ТОВ «Діацентр», була рентабельною, а відповідно й прибутковою, оскільки отримані значення показують скільки прибутку підприємство отримало з кожної витраченої гривні.

Це підтверджується і даними наведеними в таблиці 2.14.

Таблиця 2.14 – Динаміка фінансових результатів ТОВ «Діацентр» за 2019-2020 років.

Показник	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
			+/-	%
Доходи	77133,1	77941,2	+808,1	101,5
Витрати	73378,4	73632,0	+253,6	100,3
Чистий прибуток	2991,0	3529,6	+538,6	118,0

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

З даних таблиці можна зробити висновок, що на фоні зростання в 2020 році пандемії Covid-19 послуги підприємства користуються попитом, оскільки ТОВ «Діацентр» змогло наростити об'єм доходів і збільшити чистий прибуток.

Підсумовуючи другий розділ слід зазначити, що ТОВ «Діацентр» є провідним підприємством щодо надання медичних послуг в місті Запоріжжя, входить до складу медичної корпорації, яка займається медичною практикою та користується торговою маркою ТОВ «Діасервіс».

Обліковим підрозділом на підприємстві є спеціальна управлінська служба – бухгалтерія, яка є самостійним структурним підрозділом підприємства та підпорядкована головному бухгалтеру

Облік, оподаткування, нарахування та сплати ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» ведеться з дотриманням чинного законодавства. Операції з ПДВ відображаються на субрахунках: 641 – «Розрахунки з податків», по дебету субрахунку 6415 накопичується весь податковий кредит, а по кредиту субрахунку 6415 – податкове зобов'язання за звітний податковий період

За досліджуваний період частка необоротних активів зросла на 37541,6 тис. грн, темпи зростання оборотних активів перевищили темпи зростання необоротних активів на 54,88%. В складі оборотних активів значним виявилось збільшення грошових коштів та їх еквівалентів, у 2020 році в порівнянні з 2019 роком вони зросли на 37108,2 тис. грн. Це сталося за рахунок іншої дебіторської заборгованості, яка призвела до збільшення реального надходження грошових коштів. Структура джерел фінансування ТОВ «Діацентр» не змінилася, зате зріс нерозподілений прибуток. Позитивними змінами є зменшення інших поточних зобов'язань, розрахунків зі страхуванням та оплатою праці, але зросла кредиторська заборгованість за товари та послуги. Загалом валюта балансу підприємства з 2018 по 2020 роки зросла на 62168,6 тис. грн, а це свідчить про зростання виробничих можливостей ТОВ «Діацентр».

Проведений коефіцієнтний аналіз засвідчив, що фінансовий стан підприємства нестабільний. Баланс підприємства неліквідний про що свідчать низькі показники коефіцієнтів абсолютної ліквідності, поточної ліквідності та загальної ліквідності. Коефіцієнт ліквідності при мобілізації запасів перевищує нормативне значення і говорить про більш як потрібну кількість запасів у підприємства. Коефіцієнт власної платоспроможності становить 2,05. Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення становить 1,61, це свідчить про те, що підприємство можна вважати потенційно платоспроможним. Коефіцієнт фінансової стійкості значно нижче нормативного

значення (0,85-0,9) і становить 0,12, цей показник означає, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 0,12 гривень власного капіталу. Коефіцієнт фінансової залежності становить 9,08 при нормативі $\leq 0,5$. Тобто на кожен гривню власних коштів припадає 9,08 гривні фінансових ресурсів. Коефіцієнт автономії становить 0,11 при нормативі $\geq 0,5$, що говорить про високий рівень фінансових ризиків. Коефіцієнт заборгованості становить 8,08, зазначений коефіцієнт більше нормативного значення 0,5, це означає, що велика частина активів підприємства фінансується за рахунок позикових коштів. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами становить 0,04 (при нормативному значенні $> 0,1$), що свідчить про значну фінансову залежність підприємства від зовнішніх кредиторів. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості становить 4,43 і показує скільки разів за рік обернулися кошти, вкладені в розрахунки. Термін одного обороту дебіторської заборгованості становить 81 день. В той же час коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості становить 0,68, а термін одного обороту кредиторської заборгованості становить 529 днів. Це свідчить про те, що ТОВ «Діацентр» використовує кредиторську заборгованість для фінансування власних дебіторів, а також частина цих коштів використовує для фінансування інших активів. Фондовіддача становить 9,93 і показує, скільки виробляється готової продукції на одиницю основних виробничих фондів. Аналіз показників рентабельності свідчить, що діяльність ТОВ «Діацентр», була рентабельною, а відповідно й прибутковою.

3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ, ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ ПДВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ДІАЦЕНТР».

3.1 Контроль нарахування та сплати ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

Податок на додану вартість є одним із найбільш бюджетоутворюючих податків, водночас він є одним з найскладніших податків у податковій системі України. У зв'язку з цим кожен господарюючий суб'єкт повинен здійснювати контроль правильності, повноти та своєчасності нарахування та сплати ПДВ для того, щоб знизити податкові ризики, що призводять до фінансових втрат. На жаль, як свідчить практика, в обліку розрахунків з ПДВ виникає багато питань, непорозумінь та суперечностей щодо правильного застосування норм, визнання в обліку сум податкового зобов'язання та кредиту, порядку їх відображення та сплати тощо. Тому розроблення ефективної системи внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ дозволить мінімізувати фінансові санкції фіскальних органів, забезпечить фінансову стійкість та економічне зростання підприємства, сприятиме розвитку підприємницької діяльності підприємства ТОВ «Діацентр».

Контроль розрахунків з ПДВ проводився на підприємстві за податковий період 2020 рік у строк з 01.04.2021 по 25.04.2021.

Перш ніж скласти план та програму контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві, контролеру необхідно вивчити та оцінити систему внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку. Тому було розроблено та проведено тестування контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві, результати якого наведено в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Тест контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр»

№	Зміст питань	відповідь		примітка
		так	ні	
1	2	3	4	5
Характеристика підприємства				
1	Чи має підприємство статус платника ПДВ?	х		
2	Облік ПДВ на підприємстві ведеться автоматизовано?	х		Перевіряється вручну перед заповненням декларації
3	Чи здійснюється на підприємстві контроль за змінами в податковому законодавстві?	х		
4	Чи має підприємство пільги з ПДВ?	х		
5	За якими ставками ПДВ ведеться облік ПДВ:			
	0%	х		
	7%	х		
	20%	х		
	Без ПДВ	х		
6	Чи проводяться звірки розрахунків з ПДВ?		х	
Дані щодо обліку податкового кредиту				
7	Чи існують випадки повторного внесення у реєстр сум отриманих податкових накладних?		х	
8	Чи проводиться контроль за несвоєчасно отриманими податковими накладними?	х		
9	Чи відносяться суми ПДВ в вартості придбаних матеріалів, послуг та основних засобів до податкового кредиту	х		
10	Чи ведеться реєстр отриманих податкових накладних?	х		
11	Чи перевіряється граничний строк реєстрації отриманих податкових накладних в ЄРПН?	х		
12	Чи відображаються в обліку результати перевірки податкового кредиту?	х		
13	На якому рахунку обліковується ПК?			
	641	х		субрахунок 6415
	644	х		субрахунки 6441,6442
	377		х	
Дані щодо обліку податкового кредиту				
14	Чи існують випадки повторної виписки податкового зобов'язання та реєстрації його в ЄРПН?		х	

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4	5
15	Чи проводиться контроль за своєчасною реєстрацією ЄРПН виданих податкових накладних з дотриманням граничних термінів?	x		
16	Чи ведеться реєстр виданих податкових накладних?	x		
17	На якому рахунку обліковується ПЗ ?			
	641	x		субрахунок 6415
	644		x	
	643	x		
	685		x	
18	Чи перевіряється виписка ПК та ПЗ на предмет відповідності першої події ?	x		
19	Чи існує розподіл ПДВ з подальшою випискою компенсуючих податкових накладних підприємству?	x		за ставкою 7% та 20%
20	Чи є посадова особа, яка несе відповідальність за достовірний облік ПДВ на підприємстві?	x		

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

Отже, дані наведені у таблиці 3.1 свідчать, що на ТОВ «Діацентр» нарахування та сплата ПДВ ведеться відповідно до норм чинного законодавства, але ступінь контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ неможливо назвати високим.

Після збору відповідей на анкетні запитання було складено загальний план контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві, який наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – План контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр»

Етап	мета	Перелік процедур	Термін перевірки	Виконавець
1	2	3	4	5
Підготовчий (здійснення контрольних процедур до здійснення операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ)	знайомство з бізнесом клієнта, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку; планування аудиту розрахунків з бюджетом з ПДВ	ознайомлення з діяльністю підприємства: опитування та тестування	01.04.2021	Ананьєва І.В.
Основний (проводиться як під час нарахування та сплати ПДВ, так і після того, як вони відбулися)	перевірка правильності відображення в обліку податкового кредиту; перевірка правильності визначення суми ПДВ згідно із застосованими цінами, кількістю та ставкою ПДВ та відображення в обліку податкового зобов'язання; перевірка арифметичних підсумків реєстрів виданих та отриманих податкових накладних	перевірка документів від постачальника та записи в книзі придбань; перевірка видаткових документів та записи в книзі продажу; перевірка складання декларації з ПДВ; перевірка ведення обліку ПДВ; перевірка сальдо на початок та кінець періоду	02.04.2021 08.04.2021	Ананьєва І.В.
Заключний	підготовка заключного висновку	систематизація отриманої інформації	09.04.2021 12.04.2021	Ананьєва І.В.

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

Після того як план контролю був складений, була розроблена програма контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві, яка одночасно є інструкцією для контролерів і засобом контролю якості проведення процедур (таблиця 3.3)

Таблиця 3.3 – Програма контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр»

№	Завдання	Перелік процедур	Критерії якості*	Метод перевірки	Код робочого документу	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Перевірка нормативних документів						
	З'ясування статусу платника ПДВ	Перевірити наявність свідоцтва ПДВ та право нарахування ПДВ	А, Б, В	фактичний	х	01.04.2021	Ананьєва І.В.
	Встановлення наявності пільг	Перевірити наявність ліцензії та процентну ставку нарахування ПДВ					
2	Перевірка податкового кредиту						
	Переконатися в правильності внесення кількісних та грошових вимірників первинних документів при постачанні матеріалів або послуг	Перевірка вхідних документів від постачальника та записів в книзі придбання	А, Б, Г	Вибірковий, формальний, арифметичний	ПДВ-1	02.04.2021-09.04.2021	Ананьєва І.В.
3	Перевірка податкового зобов'язання						
	Переконатися в правильності розрахунків бази оподаткування та суми ПДВ в первинних документах на постачання покупцю	Перевірка видаткових документів покупцю та документів в записах книзі продажу	А, Г, Е	Вибірковий, арифметичний, наповненість	ПДВ-2	10.04.2021-15.04.2021	Ананьєва І.В.

Продовження таблиці 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Перевірка правильності податкового звіту						
	Впевнитись у правильності арифметичного нарахування підсумків реєстру виданих та реєстру прийнятих податкових накладних	Перевірка складання Декларації з ПДВ	А, Б, Г, Д, Е	Арифметичний, наповненість, фактичний, аналітичний	ПДВ-3 ПДВ-4	16.04.2021- 20.04.2021	Ананьєва І.В.
5	Визначити кінцевий залишок суми з ПДВ для розрахунку з бюджетом	Перевірка ведення обліку з ПДВ	А, Б, Г	Аналітичний		20.04.2021- 25.04.2021	Ананьєва І.В.
Критерії якості контрольної перевірки: А – наявність, Б – В – права та зобов'язання, Г – повнота, Д – вимірювання, Е – оцінка вартості							

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

Під час проведення контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ використовувались наступні робочі документи, які представлені в таблицях 3.4 – 3.8.

Таблиця 3.4 – Робочий документ ПДВ-1 з перевірки податкового кредиту за 2020 рік

Період	Реєстр отриманих податкових накладних		2 розділ декларації з ПДВ		Відхилення (+/-)	Примітка
	20%	7%	20%	7%		
01/2020	93416,85	50542,21	93417	50542		
02/2020	97652,52	8851,10	97653	8851		
03/2020	117707,45	6310,09	117707	6310		
04/2020	106504,43	8392,28	106504	8392		
05/2020	70361,46	500,27	70361	500		
06/2020	74782,38	1473,57	74782	1474		
07/2020	53203,76	388,51	53204	389		
08/2020	51244,81	1640,48	51245	1640		
09/2020	58010,74	12940,67	58011	12941		
10/2020	-11175,62	2903,93	-11176	2904		
11/2020	87550,07	7612,58	87560	7613	-10 грн	20%
12/2020	102055,14	27489,16	102055	27489		

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

При перевірці отриманих податкових накладних враховувалось, що якщо податковий кредит стосувався оренди приміщення, комунальних послуг, господарчих товарів, послуг зв'язку, то сума податкового кредиту кожної податкової накладної була використана частково, а саме лише 0,98% (ставка податку 20%), а на останні 99,02% нараховувались компенсуючі податкові зобов'язання. Пропорція процентів розподілення виведена за підсумками попереднього звітного періоду 2019 року, перераховується 1 раз на рік та використовується протягом поточного року.

Таблиця 3.5 – Робочий документ ПДВ-2 з перевірки податкового зобов'язання за 2020 рік

Період	Реєстр виданих податкових накладних		1 розділ декларації з ПДВ, в т.ч. компенсуючі ПЗ		Відхилення (+/-)	Примітка
	20%	7%	20%	7%		
1	2	3	4	5	6	7
01/2020	104139,06	50542,21	104139	50542		в т.ч. виписані компенсуючі податкові зобов'язання
02/2020	109829,12	8851,10	109829	8851		
03/2020	130404,65	6336,53	130405	6337		
04/2020	113939,36	8406,98	113939	8407		
05/2020	79755,51	1438,27	79756	1438		
06/2020	101433,17	1604,73	101433	1604		
07/2020	92607,54	5550,08	92608	5550		
08/2020	59857,16	1640,48	59857	1640		
09/2020	70787,14	12940,67	70787	12941		
10/2020	86951,19	2903,93	86951	2904		
11/2020	97993,20	7612,58	97993	7610	-3 грн	
12/2020	112913,29	27489,16	112913	27489		

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

Таблиця 3.6 – Робочий документ ПДВ-3 з перевірки складання Декларації з ПДВ

Період	Декларація з ПДВ		Відхилення (+/-)	Примітки
	За даними підприємства	За даними контролера		
1	2	3	4	5
01/2020	10722	10722		
02/2020	12177	12177		
03/2020	12697	12697		
04/2020	7435	7435		
05/2020	9394	9394		
06/2020	26651	26655		
07/2020	39404	39404		
08/2020	8612	8612		
09/2020	12776	12776		
10/2020	98127	98127		
11/2020	10443	10430	-13 грн	
12/2020	10450	10858	-408 грн	недоїмка

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

Таблиця 3.7 – Робочий документ ПДВ-4 з перевірки стану розрахунків з ПДВ

Період	Нараховано	Сплачено	Відхилення (+/-)	Причина
1	2	3	4	5
01//2020	10723	10722		
02/2020	12177	12177		
03/2020	12697	12697		
04/2020	7450	7435		
05/2020	9394	9394		
06/2020	26655	26651		
07/2020	39404	39404		
08/2020	8612	8612		
09/2020	12776	12776		
10/2020	98127	98127		
11/2020	10443	10430	-13 грн	помилка арифметична
12/2020	10858	10450	-408 грн	помилка арифметична

Джерело: сформовано автором на підставі даних ТОВ «Діацентр»

За результатами проведеного контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на ТОВ «Діацентр» у контролера склалося певне уявлення про достовірність бухгалтерської звітності, тому було складено висновок.

Висновок

щодо результатів контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр»

м. Запоріжжя

25.04.2021

Цей акт складений за результатами перевірки ТОВ «Діацентр». Період, що перевіряється 2020 рік.

Під час перевірки виявлено наступне, що на початок 2020 року залишок ПДВ (субрахунок 6415) складав 115250,92 грн., на кінець 2020 року – 108225,51 грн. За 2020 рік підприємством було:

- придбано матеріалів та послуг на суму ПДВ 1030766,68 грн. за ставками 7%, 20% та 0%;
- відраховано ПДВ в бюджет 252973,00 грн.;
- виписано ПЗ на операції з оренди обладнання та приміщень на суму ПДВ 58808,40 грн. за ставкою 20%;
- виписано ПЗ на відвантаження медичних послуг на суму ПДВ 79386,35 грн. за ставкою 20% та 0%;
- виписано компенсуючі ПЗ на суму ПДВ 1152570,34 грн. за ставками 7% та 20%.

Виписка ПЗ здійснювалась за першою подією згідно ст. 187.1 ПКУ, податкові накладні з ПЗ оформлені з дотриманням вимог згідно ст. 201 ПКУ. База оподаткування визначена вірно. Податкові накладні з ПЗ були зареєстровані своєчасно, у строки передбачені ст. 201.10 ПКУ.

Залучення до обліку отриманих податкових накладних, на підставі яких складався ПК, здійснювалось з дотриманням вимог згідно ст. 198.2 ПКУ. Контрагенти, з якими співпрацювало підприємство, були перевірені та виявились благонадійними.

Визначення відповідності відображення ПЗ та ПК складались на підставі реєстрів отриманих та виданих податкових накладних. Арифметичний розрахунок нарахованого ПДВ до сплати у бюджет вірний.

Декларації з ПДВ були заповнені вірно, подані до ДФС України своєчасно.

Під час перевірки контролю розрахунків з ПДВ були виявлені наступні порушення:

1. За звітний податковий період лютий 2020 року підприємством було нараховано суму ПДВ 12177,00 грн, який підлягав сплаті у бюджет до 30 березня (граничний термін сплати згідно п.203.2 ст. 203 ПКУ). Але платіж був

здійснено 31 березня 2020 року. Тому підприємство повинно сплатити штрафні санкції у розмірі 5% від суми ПЗ 12177,00 грн, тобто 608,85 грн.

2. В травні 2020 року була допущена помилка при заповненні реквізитів виданої податкової накладної покупцю. Покупець мав бути відповідати організаційно-правовій формі – «Товариство з обмеженою відповідальністю», тоді як в податковій накладній з ПЗ було зазначено «Приватне підприємство». Згідно з законодавчою базою ПКУ підприємство повинно сплатити у бюджет адміністративний штраф в сумі 170 грн за допущену помилку в реквізитах контрагента.

3. За листопад 202 року підприємством було завищено податковий кредит у сумі 10 гривень та знижено податкове зобов'язання на 3 гривні. Всього недоїмка в бюджет склала 13 грн. З нарахуванням штрафу 10% (термін несплати склав більш 3 місяців) та пені (147 днів, ставка НБУ 6%) належить до сплати в бюджет 14,68 гривень.

4. За грудень 2020 року підприємством було неправильно визначено різниця між сумою ПЗ та ПК, в результаті чого ПДВ було сплачено у бюджет в неповному обсязі. Отже підприємству слід доплатити у бюджет суму недоїмки 408,00 грн та нарахувати штраф 5 % за прострочення строку сплати у сумі 20,40 грн.

Разом до сплати у бюджет належить сума 1221,93 гривні.

Цей висновок складений у двох примірниках, які мають однакову юридичну силу.

Отже, організація контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» являє собою перевірку окремих документів та реєстрів. На підприємстві впродовж останніх років 3 років не проводилась перевірка розрахунків з ПДВ податковими органами чи аудитором. Тому дуже важливо з періодичністю раз на рік проводити внутрішній контроль розрахунків з ПДВ, ретельно відстежуючи останні зміни у законодавчій базі з питань ПДВ.

Враховуючи виявлені недоліки в обліку та оподаткуванні розрахунків з ПДВ нами було запропоновано запровадити систему внутрішнього контролю. Для детальної оцінки контролю розроблені тест-анкета, складені на основі тест-анкети план та програма контролю, які дозволять виокремити ті процеси обліку, які потребують перевірки, а запропоновані робочі таблиці допоможуть у обробці та групуванні отриманої інформації.

Для удосконалення обліку та контролю розрахунків з ПДВ було запропоновано приділити увагу щодо розрахунку компенсаційних податкових накладних, для цього варто використовувати таблицю-реєстр для правильного розподілу отриманих податкових накладних, а потім на їх підставі створити сторновані податкові зобов'язання за різними ставками ПДВ.

3.2 Пропозиції щодо удосконалення обліку, оподаткування ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

Для досконалішого ведення обліку, оподаткування ПДВ та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності підприємству необхідно звернути увагу на деякі деталі в бухгалтерському обліку, які допоможуть відобразити його стан.

Щоб не опинитися в ситуації, коли податкова накладна чи розрахунок коригування заблоковано, відповідальній особі необхідно завчасно перевірити їх на наявність ризиків. Один з яких – благонадійність контрагента. Якщо підприємством було прийнято рішення про співпрацю або відмову в співпраці, то для таких контрагентів пропонується використання інформаційних таблиць 3.8 та 3.9.

Таблиця 3.8 – Реєстр контрагентів, яким відмовлено у співпраці

№	Назва контрагента	Статус підприємства	Система оподаткування	Причина відмови

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 3.9 – Реєстр перевірених контрагентів

№	Назва контрагента	ПІН контрагента	Предмет співпраці	примітки

Джерело: сформовано авторами

Наступний етап контролю правильності розрахунків за ПДВ є найбільш трудомістким, тому, що його завдання це перевірка правильності визнання та відображення в системі бухгалтерського обліку податкового зобов'язання з ПДВ, податкового кредиту та розрахунків з бюджетом за звітний період.

Для того, щоб перевірка достовірності податкового кредиту була більш раціональною пропонуємо використати документи наведені у таблицях 3.10.

Таблиця 3.10 – Робочий документ з перевірки податкового кредиту

Період	Реєстр отриманих податкових накладних		2 розділ декларації з ПДВ		Відхилення (+/-)	Примітка
	20%	7%	20%	7%		

Джерело: розроблено авторами

Для контролю за термінами та причинами неотриманих податкових накладних щодо податкового кредиту в бухгалтерському обліку підприємства ТОВ «Діацентр» пропонується запровадити наступні субрахунки, наведені в таблиці 3.11.

Таблиця 3.11 – Субрахунки податкового кредиту для контролю за термінами та причинами неотриманих податкових накладних на підприємстві

Податковий кредит непідтверджений	субрахунок	Назва субрахунку
	6443	Неотримані податкові накладні більше місяця
	6444	Неотримані податкові накладні внаслідок блокування ДПС України
	6445	Неотримані податкові накладні більш 1095 календарних днів

Джерело: розроблено авторами

Таким чином:

– при накопичені суми податкового кредиту на субрахунок 6444 «Неотримані податкові накладні внаслідок блокування ДПС України» та потім

отриманні із запізненням суми податкового кредиту підприємство може відобразити в бухгалтерському обліку наступний запис: Дт 641 «Розрахунки з податками» – КТ 6444 «Неотримані податкові накладні внаслідок блокування ДПС України», також слід мати на увазі, що ДПС України може запропонувати зустрічну перевірку між підприємством ТОВ «Діацентр» та його постачальником щодо підтвердження наявності та достовірності проведених господарських операцій;

– при накопичені суми податкового кредиту на субрахунок 6445 підприємство ТОВ «Діацентр» має право віднести її на витрати діяльності підприємства та відобразити в бухгалтерському обліку так: Дт 949 «Інші витрати операційної діяльності» – Кт 6445 «Неотримані податкові накладні більш 1095 календарних днів» .

Для того, щоб перевірка податкового зобов'язання була більш ретельною та виписка його здійснювалася у терміни, передбачені законодавством України, варто використати робочі таблиці 3.12 та 3.13.

Таблиця 3.12 – Робочий документ з перевірки податкового зобов'язання

Період	Реєстр виданих податкових накладних		1 розділ декларації з ПДВ, у т. ч. компенсуючі ПЗ		Відхилення (+/-)	Примітка
	20%	7%	20%	7%		

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 3.13 – Характеристика субрахунків для обліку податкового зобов'язання

№	Назва	Характеристика
643	Податкове зобов'язання	Облік суми ПДВ з відвантаження товарів/послуг чи авансів отриманих
6431	Податкове зобов'язання підтверджене	Використовується у разі реєстрації податкової накладної в ЄРПН, пов'язаною з отриманим авансом
6432	Податкове зобов'язання непідтверджене	Використовується у разі блокування податкової накладної в ЄРПН

Джерело: складено авторами

Приймаючи до уваги дані, отримані під час дослідження контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр», пропонується запровадити

ряд удосконалених форм та звітів, які б змогли забезпечити достовірність здійснених операцій з ПДВ і правильно визначити суми зобов'язань перед бюджетом з ПДВ. Для поліпшення контролю над термінами реєстрації податкового кредиту та податкових зобов'язань в обліку ПДВ впродовж будь якого податкового періоду пропонується використовувати таблицю 3.14.

Таблиця 3.14 – Зведений звіт з ПДВ – фактичний стан ПДВ

ПДВ	Глядок витягу («Витяг з системи електронного адміністрування ПДВ»)	За даними витягу («Витяг з системи електронного адміністрування ПДВ»)	Сума ПДВ зареєстрованого за вибраний період	Сума ПДВ по незареєстрованим «подіям» з розбивкою на граничний строк реєстрації		всього	сума ПДВ податкових накладних, по яким порушено строк реєстрації
				Період щодня (з 1 по 15)	Всього за період		
1	2	3	4	5	6	7	8
ПЗ	6						
ПК	3+4						
Загальна сума перевищення ПЗ	8						
Загальна сума поповнення електронного рахунку на поточну дату	5						
Сума на яку збільшується право реєстрації ПЗ	9						
Подано до бюджетного відшкодування	7						
Стан рахунку	1						
Сума, на яку дозволено зареєструвати ПЗ	2						
Сума на яку маємо право зареєструвати ПЗ наростаючим результатом	2+						
Сума на яку маємо право реєструвати ПЗ наростаючим підсумком x 6 (зПДВ)							

Джерело: розроблено автором

Треба приділити увагу питанню – коли і як слід нараховувати компенсуючі податкові зобов'язання за п.п. 198.5 та 199.1 ПКУ.

З метою достовірного відображення пропорційного віднесення сум податку до податкового кредиту, згідно статті 199 Розділу V Податкового кодексу України, буде доцільним використання даних, що наведені в таблиці 3.15.

Таблиця 3.15 – Реєстр податкових накладних, що розподіляються пропорційними частинами

Назва контрагента	Номер отриманої податкової накладної	Дата отриманої податкової накладної	Загальна сума			Суми, які підлягають оподаткуванню			Суми, звільнені від оподаткування			100% пільгове використання		
			загальна	без ПДВ	ПДВ	загальна	без ПДВ	ПДВ	загальна	без ПДВ	ПДВ	загальна	без ПДВ	ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всього:														

Джерело: розроблено авторами

Як зазначалось раніше, ТОВ «Діацентр» нараховує компенсаційні податкові зобов'язання за результатами звітного податкового періоду та відображає їх в бухгалтерському обліку операцією Дт 949 «Інші витрати операційної діяльності» – Кт 6415 «Розрахунки з ПДВ». Але по Кт 6415 також відображаються всі суми податкового зобов'язання підприємства, які були виписані протягом звітного податкового періоду, за результатами відвантаження послуг та авансів отриманих. Щоб диференціювати податкові

зобов'язання за змістом та ставками ПДВ, пропонується ввести субрахунки для відображення сум ПДВ компенсаційних накладних:

- 6415 «Нарахування умовного продажу за ставкою 20%»;

-6416 «Нарахування умовного продажу за ставкою 7%», та

відобразити операції наступним способом (таблиця 3.16).

Таблиця 3.16 – Диференціювання ПЗ за податковий період

період	Податкові зобов'язання за звітний період			
	Виписані ПЗ згідно господарських операцій	Відображення в обліку	Виписані ПЗ компенсаційні	Відображення в обліку
місяць	Суми ПДВ на відвантаження товарів/послуг	Дт 703 Кт 6415	застосування норм ст. 198.5 та ст. 199.1 ПКУ	Дт 949 Кт 6416 За ставками 20% Дт 949 Кт 6417 За ставкою 7%
	Суми ПДВ на аванси отримані	Дт 643 Кт 6415		

Джерело: розроблено автором

В разі застосування норм ст. 198.5 ПКУ – процедуру потрібно застосовуватися до всіх операцій, які належать до неоподаткованої та до негосподарської діяльності незалежно від того, зазначені такі операції в цій нормі чи ні. Інакше в платника податків відбудеться необґрунтоване збільшення сум реєстраційного ліміту (п. 2001.3 ПКУ); адже всі податкові накладні, зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних на ім'я платника податків, автоматично збільшують суму його реєстраційного ліміту. І навіть якщо він не включить якісь суми до складу податкового кредиту в податковій декларації з ПДВ (і не нарахує «компенсуючи» податкові зобов'язання), то реєстраційний ліміт усе одно буде завищено [30].

У разі якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково – ні, платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і

zareєструвати зведену податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму частки сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях [28]. Таким чином, використовуючи ці субрахунки підприємство ТОВ «Діацентр» має змогу отримати детальну інформацію щодо виписаних компенсаційних податкових накладних у складі загального податкового зобов'язання за звітний період.

Підприємство ТОВ «Діацентр» має ПДВ-рахунок, відкритий в СЕА. Кошти, які на ньому знаходяться, належать платникові ПДВ, тобто є його активами. Тому всі операції, які проходять з використанням такого рахунку, платник ПДВ повинен фіксувати в бухгалтерському обліку. Нажаль такий облік на підприємстві не ведеться. Тому з метою контролю ліміту на ПДВ-рахунок для реєстрації податкових зобов'язань пропонується ввести новий бухгалтерський рахунок 314 «Поповнення Е-рахунку» для відображення на ньому сум, перерахованих платником на такий рахунок. Дотримуючись вимог п. 13 Інструкції № 141, зарахування коштів на ПДВ-рахунок слід відобразити проводкою: Дт 314 «Поповнення Е-рахунку» – Кт 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Якщо підприємство перерахувало гроші на ПДВ-рахунок для збільшення ліміту і вони залишилися там для сплати ПЗ поточного періоду, а за результатами подання декларації з ПДВ утворилося від'ємне значення — і гроші не списалися на сплату податку, то можна здійснити повернення таких коштів на рахунок підприємства. Підприємство може подати у складі ПДВ-звітності додаток Д4 (заяву на повернення). За результатами розгляду заяви Казначейство за вказівкою податківців перерахує кошти на поточний рахунок і в бухобліку цю операцію можна відобразити проводкою Дт 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – Кт 314 «Поповнення Е-рахунку». Підставою

для відображення таких операцій у бухобліку може стати бухгалтерська довідка, складена на підставі Витягу «СЕА ПДВ» за формою J/F 1401903. Для відображення операції списання суми погоджених ПЗ за результатами звітного періоду пропонується відкрити аналітичний субрахунок 641/ПДВ «Розрахунки за ПДВ в СЕА ПДВ». Далі на дату списання ПЗ до бюджету роблять проводку: Дт 641/ПДВ «Розрахунки за ПДВ в СЕА ПДВ» – Кт 314 «Поповнення Е-рахунку». Для підтвердження здійснення такої операції можна скласти бухгалтерську довідку і додати Витяг з «СЕА ПДВ» за формою J/F 1401903. Для роботи з ПДВ-рахунком можна користуватися таблицею 3.17.

Таблиця 3.17 – Бухгалтерський облік руху коштів на ПДВ-рахунку

Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
	Дт	Кт
1	2	3
Поповнення ПДВ-рахунку грошовими коштами (для сплати погоджених ПЗ)	314	311
Списання коштів з ПДВ-рахунку для сплати ПЗ за звітною декларацією, а також у рахунок погашення податкового боргу з ПДВ	641/ПДВ	314
Повернення надміру перерахованих коштів з ПДВ-рахунку на поточний рахунок (на підставі додатка Д4)	311	314
Повернення надміру сплачених ПЗ з бюджету на ПДВ-рахунок (на підставі заяви згідно зі ст. 43 ПКУ)	314	641/ПДВ

Джерело: складено автором

Отже, використання запропонованого рахунку допоможе підприємству ТОВ «Діацентр» контролювати суму реєстраційного ліміту (замість створення кожного дня довідки в програмі М.Е.Дос) та поповнювати його для своєчасної реєстрації виписаних податкових накладних на підприємстві в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Підприємство ТОВ «Діацентр» працює з багатьма постачальниками, які мають статус платника ПДВ, від яких має отримувати своєчасно згідно законодавчої бази податковий кредит. Але існує три категорії постачальників товарів та послуг, щодо отриманого податкового кредиту:

1. Постачальники, які своєчасно зареєстрували податковий кредит для підприємства ТОВ «Діацентр»;

2. Постачальники, які несвоєчасно виписали чи не зареєстрували свої податкові зобов'язань і внаслідок цього підприємство ТОВ «Діацентр» не отримало податковий кредит за звітний період;

3. Постачальники, у яких було здійснено блокування виписаних ними податкових зобов'язань на невизначений термін, розблокування таких податкових накладних відбувається іноді протягом до 6 місяців.

Якщо податковий кредит використовується відразу – питання не виникають. Але якщо підприємство не включило у відповідному звітному періоді до податкового кредиту належну йому суму ПДВ, таке право зберігається за ним протягом 1095 календарних днів з дати складення податкової накладної чи розрахунку коригування.

Вся інформація на підприємстві ТОВ «Діацентр» про суму податкового кредиту накопичується протягом звітного періоду (місяць) по дебету субрахунку 6442 «Неодержані податкові накладні». Після опрацювання отриманих податкових накладних та внесення їх до реєстру на субрахунок залишаються ті суми ПДВ податкового кредиту, які не були підтверджені виписаними та реєстрованими податковими накладними від постачальників з різних причин. Щодо обліку сум податкових зобов'язань на підприємстві ТОВ «Діацентр» слід зазначити, що виписка податкових накладних здійснюється у терміни, передбачені законодавством України, але для більш детальнішого бухгалтерського обліку розрахунків з ПДВ варто запропонувати ведення субрахунків, наведених в таблиці 3.18.

Таблиця 3.18 – Характеристика субрахунків для обліку ПЗ

№	Назва	Характеристика
643	Податкове зобов'язання	Облік суми ПДВ з відвантаження товарів/послуг чи авансів отриманих
6431	Податкове зобов'язання підтверджене	Використовується у разі реєстрації податкової накладної в ЄРПН, пов'язаною з отриманим авансом
6432	Податкове зобов'язання непідтверджене	Використовується у разі блокування податкової накладної в ЄРПН

Джерело: складено автором

Важливим завданням контролю розрахунків з ПДВ є переконання в тому, що сума ПДВ, яка підлягає до сплати в бюджет та зазначена в Декларації, розрахована правильно. В цьому завданні допоможуть таблиці 3.19 та 3.20.

Таблиця 3.19 – Аналіз основних показників податкової звітності підприємства за звітний період

Код рядка	Код додатка	Стаття декларації	Обсяги постачання	Сума ПДВ
Податкове зобов'язання				
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
9		Усього податкових зобов'язань	x	
Податковий кредит				
10.1	Д1	з основною ставкою		
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		x
17		Усього податкового кредиту	x	
Розрахунки з ПДВ за квітень 2021 року				
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного, яке сплачується до державного бюджету	x	

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Таблиця 3.20 – Відповідність нарахування та сплати ПДВ в бюджет.

Період	Дані підприємства			Дані контролера			Відхилення			Примітки
	ПЗ	ПК	ПДВ до сплати	ПЗ	ПК	ПДВ до сплати	ПЗ	ПК	ПДВ до сплати	

Джерело: розроблено авторами

Щоб спростити складання звітності, пропонується використовувати наступну таблицю 3.21, яка містить усі необхідні показники для заповнення декларації з ПДВ.

Таблиця 3.21 – Допоміжна таблиця до складання декларації з ПДВ

Ставка податку	Податковий кредит		Податкове зобов'язання		До сплати в бюджет
	Обсяг без ПДВ	Сума ПДВ	Обсяг без ПДВ	Сума ПДВ	
7%					
20%					
0%					
14%					

Джерело: розроблено авторами

Дані в таблицю вносяться на підставі обліку очікуваних та підтверджених сум ПДВ з продажу та придбанням.

Отже, враховуючи недоліки в організації бухгалтерського обліку з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» запропоновано ведення субрахунків щодо розрахунків з ПДВ, які дозволять відокремити ті процеси обліку ПДВ, які потребують перевірки, а робочі таблиці допоможуть у групуванні отриманої інформації. Для удосконалення обліку розрахунків з ПДВ було запропоновано диференціювати компенсаційні податкові зобов'язання та неотриманий податковий кредит за причинами запізнення термінів реєстрації, що дозволить отримати більш детальну інформацію та достовірно відобразити її в фінансовій звітності за звітний податковий період.

3.3 Пропозиції щодо удосконалення контролю нарахування та сплати ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

З метою встановлення законного визначення податкового кредиту та податкового зобов'язання, достовірного складання декларації з ПДВ, правильного розрахунку нарахування та сплати ПДВ до бюджету, пропонуємо удосконалені таблиці 3.22, 3.23, 3.24: анкету, план та програму контролю з ПДВ.

Таблиця 3.22 – Анкета контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ

№	Зміст питань	відповідь		примітка
		так	ні	
1	2	3	4	5
Характеристика підприємства				
1	Чи має підприємство статус платника ПДВ?			
2	Облік ПДВ на підприємстві ведеться автоматизовано?			
3	Чи здійснюється на підприємстві контроль за змінами в податковому законодавстві?			
4	Чи має підприємство пільги з ПДВ?			
5	За якими ставками ПДВ ведеться облік ПДВ:			
	0%			
	7%			
	20%			
	14%			
	Без ПДВ			
6	Чи проводяться звірки розрахунків з ПДВ?			
Дані щодо обліку податкового кредиту				
7	Чи існують випадки повторного внесення у реєстр сум отриманих податкових накладних?			
8	Чи проводиться контроль за несвоєчасно отриманими податковими накладними?			
9	Чи відносяться суми ПДВ в вартості придбаних матеріалів, послуг та основних засобів до податкового кредиту			
10	Чи ведеться реєстр отриманих податкових накладних?			
11	Чи перевіряється граничний строк реєстрації отриманих податкових накладних в ЄРПН?			
12	Чи відображаються в обліку результати перевірки податкового кредиту?			
13	На якому рахунку обліковується ПК?			
	641			
	644			
	377			
Дані щодо обліку податкового кредиту				
14	Чи існують випадки повторної виписки податкового зобов'язання та реєстрації його в ЄРПН?			
15	Чи проводиться контроль за своєчасною реєстрацією ЄРПН виданих податкових накладних з дотриманням граничних термінів?			
16	Чи ведеться реєстр виданих податкових накладних?			
17	641			
	644			
	643			
18	Чи перевіряється виписка ПК та ПЗ на предмет відповідності першої події ?			

Продовження таблиці 3.22

1	2	3	4	5
19	Чи існує розподіл ПДВ з подальшою випискою компенсуючих податкових накладних підприємству?			
20	Чи є посадова особа, яка несе відповідальність за достовірний облік ПДВ на підприємстві?			
21	За допомогою якої програми подається звітність з ПДВ?			
	Електронний кабінет «М.Е.Дос»			
22	За допомогою якої програми ведеться облік ПДВ на підприємстві?			
	1С чи інше			

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 3.23 – План контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ

Етап	Мета	Перелік процедур	Термін перевірки	Виконавець
1	2	3	4	5
Підготовчий (здійснення контрольних процедур до здійснення операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ)	знайомство з бізнесом клієнта, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку; планування аудиту розрахунків з бюджетом з ПДВ	ознайомлення з діяльністю підприємства: опитування та тестування		
Основний (проводиться як під час нарахування та сплати ПДВ, так і після того, як вони відбулися)	перевірка правильності відображення в обліку податкового кредиту; перевірка правильності визначення суми ПДВ згідно із застосованими цінами, кількістю та ставкою ПДВ та відображення в обліку податкового зобов'язання; перевірка арифметичних підсумків реєстрів виданих та отриманих податкових накладних	перевірка документів від постачальника та записи в книзі придбань; перевірка видаткових документів та записи в книзі продажу; перевірка складання декларації з ПДВ; перевірка ведення обліку ПДВ; перевірка сальдо на початок та кінець періоду		
Заключний	підготовка заключного висновку	систематизація отриманої інформації		

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 3.24 – Програма контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ

№	Завдання	Перелік процедур	Критерії якості*	Метод перевірки	Код робочого документу	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Перевірка нормативних документів						
	З'ясування статусу платника ПДВ	Перевірити наявність свідоцтва ПДВ та право нарахування ПДВ	А, Б, В	фактичний			
	Встановлення наявності пільг	Перевірити наявність ліцензії та процентну ставку нарахування ПДВ					
2	Перевірка податкового кредиту						
	Переконатися в правильності внесення кількісних та грошових вимірників первинних документів при постачанні матеріалів або послуг	Перевірка вхідних документів від постачальника та записів в книзі придбання	А, Б, Г	Вибірковий, формальний, арифметичний			
3	Перевірка податкового зобов'язання						
	Переконатися в правильності розрахунків бази оподаткування та суми ПДВ в первинних документах на постачання покупцю	Перевірка видаткових документів покупцю та документів в записах книзі продажу	А, Г, Е	Вибірковий, арифметичний, наповненість	ПДВ-2		

Продовження таблиці 3.24

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Перевірка правильності податкового звіту						
	Впевнитись у правильності арифметичного нарахування підсумків реєстру виданих та реєстру прийнятих податкових накладних	Перевірка складання Декларації з ПДВ	А, Б, Г, Д, Е	Арифметичний, наповненість, фактичний, аналітичний	ПДВ-3 ПДВ-4		
5	Визначити кінцевий залишок суми з ПДВ для розрахунку з бюджетом	Перевірка ведення обліку з ПДВ	А, Б, Г	Аналітичний			
Критерії якості контрольної перевірки: А – наявність, Б – В – права та зобов'язання, Г – повнота, Д – вимірювання, Е – оцінка вартості							

Джерело: розроблено авторами

Вищезазначені таблиці з показниками були запропоновані в пункті 3.1 та апробовані при проведенні контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр».

З метою контролю над дотриманням правила виписки податкових накладних за «першою подію» пропонується застосовувати таблицю 3.25 для достовірного обліку сум ПК на підприємстві ТОВ «Діацентр». При заповненні даної таблиці можна виявити помилку в даті виписки отриманої податкової накладної та запобігти тим самим втраті частини податкового кредиту при перевірці підприємства органами податкової служби.

Таблиця 3.25 – Перевірка наявності та своєчасності податкового кредиту від постачальників за податковий період за 2-ма правилами «першої події».

Назва підприємства	Початковий залишок	Придбання ТМЦ/послуг чи передплата за ТМЦ/послуги, грн	Внесення отриманої податкової накладної до обліку ПДВ (звірка дати) , грн	Кінцевий залишок, грн
1	2	3	4	5
ТОВ «Аптеки Запоріжжя»				
Рахунок 62562 (30.08.20)		107,16	107,16	
Прибуткова накладна №ДІ-00856 від 01.09.20		107,16		
Запис в книзі придбання №ДІ-0001057 від 01.09.20			107,16	
ТОВ «Бест-Електронік»				
Договір 3122018 (03.12.18)				
Банківська виписка ДІ-0000883 (06.09.20)		592,50	592,50	
Банківська виписка ДІ-0000883 (06.09.20)		592,50		
Запис в книзі придбання №ДІ-0001047 от 06.09.20			592,50	
Договір 3122018 (03.12.18)		1 918,97		1 918,97*
Банківська виписка ДІ-0000883 (06.09.20)		1 918,97		1 918,97
* кінцевий залишок свідчить про те, що податкова накладна не була отримана від постачальника своєчасно				

Джерело: розроблено автором.

Для здійснення правильності ведення обліку та своєчасного складання звітності з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» пропонується використовувати робочу таблицю 3.26 для перевірки отриманих податкових накладних від контрагентів.

Таблиця 3.26– Звіт з перевірки податкового кредиту по контрагентах

Клієнт	ПК / бухоблік	Отримано ПК	Результат
ТОВ «Модуль-М»	237,51	237,51	+
ПН № 32 від 01.09.20		193,20	
ПН № 672 від 20.09.20		44,31	

Джерело: розроблено автором

Для здійснення правильності ведення обліку та своєчасного складання звітності з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» пропонується використовувати робочі таблиці 3.27 та 3.28.

Таблиця 3.27 – Звіт з перевірки податкового кредиту по контрагентах (на прикладі одного з постачальників)

Клієнт	ПК в бухобліку	Отримано ПК	Результат
ТОВ «Модуль-М»	237,51	237,51	+
ПН № 32 від 01.09.20		193,20	
ПН № 672 від 20.09.20		44,31	

Джерело: розроблено автором

Таблиця 3.28 – Звіт з перевірки податкового зобов'язання по контрагентах (на прикладі одного з покупців)

Клієнт	ПК в бухобліку	Виписано ПЗ	Результат
ТОВ «Медиклінік»	6000,00	6000,00	+
ПН № 2 від 01.09.20		5220,00	
ПН № 33 від 20.09.20		780,00	

Джерело: розроблено автором

Для забезпечення оперативного контролю податкового навантаження та планування податку ПДВ підприємстві ТОВ «Діацентр» пропонується застосування робочої таблиці 3.29.

Таблиця 3.29 – Розрахунок податкового навантаження з ПДВ впродовж календарного року

№	Показник	Місяці												
		січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	
1	Нараховані суми ПДВ, тис. грн													
2	Доходи підприємства, тис. грн													
3	Податкове навантаження з ПДВ, %													

Джерело: розроблено автором

В умовах сьогодення, податкове планування є одним із елементів управління фінансами підприємства і законним способом оптимізації

податкового навантаження. З метою забезпечення оперативного контролю податкового планування ПДВ на підприємстві пропонується застосування робочої таблиці 3.30.

Таблиця 3.30 – Аналіз даних підприємства щодо планування ПДВ

період		Склад ПЗ, грн		Податкове навантаження %	Склад ПК, грн		Сплата податку у бюджет, грн	Різниця - + грн
		база	ПДВ		база	ПДВ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
місяць	1-15 число							
	16-30 число							
	Всього:							

Джерело: розроблено авторами

Отже, для ефективного розподілення коштів на підприємстві треба вести планування сум ПДВ для своєчасної сплати. Дотримання наведених правил може поліпшити контроль над фінансами підприємства в частині сплати ПДВ: податкові платежі треба розраховувати завчасно; податкове планування повинно бути підтверджено доказами, викладено у вигляді робочого документа та вбудовано в систему бюджетів; обчислення дійсного показнику податкового навантаження та порівняння його з запланованим.

Враховуюче розглянуте вище, доводимо, що застосування бухгалтерією запропонованих довідкових відомостей на підприємстві допоможе:

- забезпечити достовірність та законність здійснених господарських операцій щодо відображення сум ПДВ в обліку;
- визначити правильно об'єкт оподаткування, нарахувати податок з відповідною ставкою;
- здійснити внутрішній контроль розрахунків з ПДВ за рахунок конкретизації етапів його проведення та робочих таблиць;
- спростити складання досить складної податкової звітності;

– покращити фінансовий стан підприємства за рахунок збереження коштів через недопущення помилок у нарахуванні та сплаті ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

Отже, за допомогою запропонованих робочих таблиць можна зібрати докази щодо достовірності даних про податкові зобов'язання і податковий кредит, а також суми ПДВ, вказаних у фінансовій та податковій звітності підприємства ТОВ «Діацентр». Забезпечення комплексного підходу до процесу контролю розрахунків з бюджетом за ПДВ сприятиме покращенню фінансового стану підприємства через недопущення суттєвих порушень з ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

Розглянувши стан внутрішнього контролю обліку, оподаткування та розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» вважаємо за необхідне зазначити наступне: система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації щодо обліку, оподаткування, розрахунків з ПДВ та включає бухгалтерський контроль; бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, поточний і подальший контроль за розрахунками з ПДВ.

Оцінюючи наведене, незалежною перевіркою зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю з ПДВ у ТОВ «Діацентр». За результатами виконаних процедур перевірки стану обліку та оподаткування операцій з ПДВ можна зробити висновок, що прийнята функціональна система у товаристві відповідає вимогам ПКУ, а наведена у декларації з ПДВ інформація повно та достовірно розкриває присутність контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження обліку та контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» було встановлено:

1. Податкові відносини між державою та підприємством регулюються правовими нормами та мають публічний характер, оскільки виникають з приводу фінансових ресурсів, що використовуються на загальнозначущі потреби. ПДВ складає найбільшу частку питомої ваги всіх надходжень, тому є з найважливіших бюджетоутворюючих податків.

ПДВ є непрямим податком, входить в ціну товарів, робіт чи послуг та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець. ПДВ є «наскрізним» податком, тобто рівномірно проходить через увесь виробничий ланцюг, та виконує такі функції, як фіскальні, регулюючі та стимулюючі. ПДВ складається з восьми елементів: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, термін та порядок сплати податку, термін та порядок подання звітності, визначення об'єкту та місця поставки для обчислення податкового зобов'язання.

З метою забезпечення автоматичного обліку податку в розрізі платників з 2015 року почала свою роботу СЕА, а саме: сум ПДВ – в виданих та отриманих податкових накладних, податків, сплачених при ввозі товарів на митну територію, залишку коштів на рахунках СЕА та ліміту реєстрації накладних відповідно формулі розрахунку. В порядку адміністрування, обліку та звітності з ПДВ виникла потреба у створенні прозорої системи його обліку. Тому важливо було вивчити теоретичну та практичну значимість питання з точки зору ефективності застосування ПДВ, висвітлення особливостей справляння, адміністрування податкових платежів та вдосконалення обліку та контролю в системі оподаткування, тому що недоліки адміністрування призводять до втрат бюджетів на різних рівнях: як на рівні держави, так і на рівні підприємства.

Відносини, які виникають щодо справляння ПДВ регламентуються документами, вистроєними за ієрархічним принципом – від ПКУ та інших Законів України до наказів, положень, постанов, інструкцій, роз'яснень, а завершуються прийнятими нормами обліку на підприємстві. Але все ж один із основних документів, який встановлює та регулює відносини в сфері оподаткування в Україні є ПКУ, а саме розділ V «Податок на додану вартість».

2. ТОВ «Діацентр» є системним постачальником медичних послуг та покриває своєю мережею значну територію Запорізької області та м. Запоріжжя. Головним напрямком діяльності підприємства відповідно до КВЕД є надання медичних та лабораторних послуг юридичним та фізичним особам.

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «Діацентр» ведеться із застосуванням автоматизованих програм: «1С:Підприємство», «Банк-клієнт» та «М.Е.Дос». Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ, податку на майно, земельного податку. В першу чергу місця із закупівель медичних послуг посідають фізичні особи – населення, а найбільшими постачальниками медичних матеріалів та лабораторних і гістологічних послуг є ТОВ «УІК», ТОВ «Аптеки Запоріжжя», ТОВ «Діаген» та ТОВ «СІ ЕС ДІ ЛАБ».

В бухгалтерському обліку відображаються податковий кредит та податкове зобов'язання, які обліковуються на субрахунку 6415 «Розрахунки з податку на додану вартість» та визнаються на підставі первинних документів: договір, накладна чи акт, товарно-транспортна накладна, банківська виписка. Первинна документація систематизується реєстри у вигляді відомостей, звітів, карток, аналізів, оборотна-сальдових відомостей, за даними з яких складається фінансова звітність. В фінансовій звітності дані рахунку 64 знаходять своє відображення у сальдових сумах в формі №1 фінансової звітності, суми оборотів – в формі №3 та опосередковано в формі №2 фінансової звітності.

В податковому обліку головним первинним документом щодо права на податковий кредит або відображення податкового зобов'язання з ПДВ є

податкова накладна та розрахунки коригування до них. Всі відповідні дані накопичуються в реєстрах податкових накладних електронного виду за допомогою програм «М.Е.Дос» та «1С:Підприємство». Податкова звітність з ПДВ подається щомісячно у вигляді податкової декларації з ПДВ з трьох розділів, в яких викладено обліковані дані за звітний період, та додатків до неї.

Встановлено існування певних особливостей справляння ПДВ, які пов'язані з використанням декількох ставок ПДВ – 0%, 7%, 20% в частині обліку податкового кредиту та податкового зобов'язання. Велика увага та досконалий розрахунок ПДВ застосовується при розподіленні податкового кредиту із застосуванням проценту, який перераховується 1 раз на рік. Виведений за підсумками попереднього звітного 2020 року процент використовується протягом поточного року та за результатами його застосування до розподілу податкового кредиту виписуються податкове зобов'язання за умовним продажу за посиланням на ст. 198.5 та 199.1 ПКУ в податкових накладних за ставками 7% та 20%. У зв'язку з тим, що податкове зобов'язання для покупців, юридичних та фізичних осіб, складається один раз на місяць та датується останнім днем місяця з умовою того, що перша подія була надання послуг, такі податкові накладні мають ознаку зведених. Таким чином, податкове зобов'язання за податковий період після складання компенсаційних податкових накладних значно зростає.

3. Результати аналізу динаміки фінансово-господарського стану ТОВ «Діацентр» за 2018-2020 роки вказують на позитивні та негативні зміни.

Серед позитивних змін можна вважати наступне: зменшення дебіторської заборгованості; збільшення надходження реальних коштів; зменшення поточних зобов'язань, розрахунків зі страхуванням та оплатою праці; стабільність джерел фінансування; збільшення валюти балансу.

Отже, згідно позитивної динаміки ТОВ «Діацентр» можна вважати платоспроможним підприємством із зростанням виробничих можливостей, а діяльність його є рентабельною та прибутковою.

Серед негативних змін було виявлено наступне: зростання нерозподіленого прибутку; збільшення кредиторської заборгованості за товари та послуги; збільшення кількості запасів.

Виявлення негативних змін говорить про те, що фінансовий стан підприємства нестабільний за рахунок високого рівня фінансових ризиків (низькі коефіцієнти автономії та фінансової залежності). Існує фінансування великої частини активів за рахунок позикових коштів (високий коефіцієнт заборгованості) та значна фінансова залежність підприємства від зовнішніх кредиторів (низький коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами). Крім того, ТОВ «Діацентр» використовує кредиторську заборгованість для фінансування власних дебіторів, а частину цих коштів використовує для фінансування інших активів.

4. З метою контролю за термінами та причинами неотриманих податкових накладних щодо податкового кредиту та диференціювання податкового зобов'язання за ставками і щодо умовного продажу в бухгалтерському обліку підприємства ТОВ «Діацентр» було запропоновано запровадити нові субрахунки, а також щодо їх аналізу та обліку запропоновано ряд робочих таблиць, використання яких допомагає обліку та розрахунку з ПДВ на підприємстві.

Виявлено, що за період 2018-2020 роки у бюджет було сплачено 764,1 тис. грн податку ПДВ. Самий найвищий показник сплати ПДВ підприємством ТОВ «Діацентр» був за 2019 рік, який склав 325,3 тис. грн.

Щодо контрагентів з постачання матеріалів чи послуг треба відзначити, що багато господарських операцій з ними не підтверджено договорами, що може бути небезпечним під час податкової перевірки де можуть виникнуть питання щодо підтвердження реальності господарських операцій.

Проте в цілому проведений контроль з обліку та розрахунків з ПДВ з бюджетом показав, що система оподаткування, організована на підприємстві, досягла бажаного фінансового ефекту.

5. Для удосконалення обліку та контролю розрахунків з ПДВ на підприємстві ТОВ «Діацентр» пропонується наступне:

- на всі господарські операції з постачальниками та покупцями обов'язково складати договори на співпрацю;
- ввести зміни до довідників бухгалтерської програми з метою коректного відображення господарських операцій;
- ввести доповнення до робочих субрахунків, а саме до рахунків 641 та 644, де можна вести облік за ставками ПДВ та видами податкового зобов'язання;
- вести новий рахунок 314 для відображення на ньому сум поповнення ПДВ-рахунку грошовими коштами;
- проводити контроль правильності оформлення компенсаційних податкових накладних в частині типу, причини та статті ПКУ;
- регулярно проводити незалежну перевірку з метою усунення недоліків в обліку справляння ПДВ.

На нашу думку, втілення відповідних заходів та якісних управлінських рішень допоможе в майбутньому удосконалити контроль і таким чином уникнути помилок в обліку та покращити фінансово-господарський стан підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
3. Декларація з ПДВ 2021: алгоритм заповнення. Вища школа головбуха: веб-сайт. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/8852-deklaratsya-z-pdv-2021-algoritm-zarovnennya>.
4. Довідники пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів від 29.09.2021 року №78/1. URL: <http://sfs.gov.ua/dovidniki-reestri-perelik/dovidniki-/54005.html>.
5. Зупинення реєстрації ПН. Офіційний портал ДФСУ: веб-сайт. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/zupinennya-reestratsii-pn/334096.html>.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
7. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 №8073-X. URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm>.
8. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: наказ Мінфіну від 10.01.2007 року №2. URL: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/metodicheskie-rekomendacii/metodichni-rekomendaciyi-z-1024317.html>.
9. Митний кодекс України від 13.03.2012 року №4495-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.
10. Наказ ДПС України від 06.07.2012 року №590 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо включення до бази

оподаткування податком на додану вартість та складу витрат коштів, отриманих як сума штрафу за затримку оплати чи постачання товарів/послуг". URL: <http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-varist/>.

11. Наказ ДПС України від 06.07.12 № 610 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо порядку оподаткування податком на додану вартість транспортно-експедиторської діяльності". URL: <http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-varist/>.

12. Наказ Міністерства Фінансів України від 02.12.2020 року № 734 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України". URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/treasury/16805-mf734-20.html/>.

13. Наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2021 року № 131 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України". URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/75340.html/>.

14. Наказ Міністерство Фінансів України від 28.01.2016 року № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>.

15. Податковий кодекс України редакція від 21.11.2021 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

16. Постанова КМ України від 28.02.00 року № 419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності". URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/53839.html>.

17. Постанова КМУ «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» від 16.10.2014 року № 569 (із змінами та доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-g>.

18. Ананьєва І.В., Меліхова Т.О. зб. матеріалів учасн. XXIV науково-технічної конференції студентів, магістрантів, аспірантів, молодих вчених та викладачів. ІННІ ЗНУ.Запоріжжя.2020 р.343-344 с.

19. Ананьєва І.В., Макаренко А.П. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю ПДВ та заходи щодо його поліпшення його податкового планування на підприємстві. Агросвіт. 2021. № 24.

20. Артюх О.В., Топольницька Н.Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації. Науковий вісник УНУ. 2016. №8. С.136.

21. Адамович Н. Загальний механізм блокування-2018. Податки та бухгалтерський облік. 2018. № 48: веб-сайт. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-48/article-37162.html>.

22. Блажко Р.П. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. Часопис КУП. 2009. №2. С.116 - 122.

23. Бухоблік ПДВ: закриваємо ПДВ-рахунки, відображаємо типові операції. Бухгалтер 911: веб-сайт. URL: <https://buhgalter911.com/uk/journals/buh911/2019/april/issue-15/article-43777.html>.

24. Голіков С.С. Проблеми забезпечення податкової безпеки України. Економічна наука. 2017. №15. С. 62-64.

25. Горін В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість. Галицький економічний вісник.2013. № 2(41). С. 118-126.

26. Даценко Г.В., Сімакович М.В. Організація внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою ПДВ на підприємстві. Г.В. Даценко. Економіка та підприємництво. 2019. №3 (108): веб-сайт. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=73244>.

27. Дугар Т.Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі. Економіка і суспільство. 2016. №2. С. 689-693.

28. Електронне адміністрування податку на додану вартість ст.200-1 ПКУ «Factor»: веб-сайт. URL: <https://i.factor.ua/ukr/law-24/section-123/article-16771>.

29. Іванов Ю.Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування. Харків. ВД «ІНЖЕК». 2007. 448с.

30. "Компенсуючі" податкові зобов'язання за п. 198.5 ПКУ: загальна процедура. Бухгалтер @ Закон: веб-сайт. URL: https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ008380.

31. Кулікова Т.В. Інструменти планування податкового навантаження суб'єктів господарювання: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд.екон.наук: спец.08.00.10. Іваново. 2004. 20 с.

32. Кугій А. А., С. М. Сокотенюк. Економічний вісник Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут". 2015. №12. С. 238-245.

33. Литвиненко Я.В. Податкова політика: навч. посібник. Київ : МАУП. 2003. 224 с.

34. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Теорія і методика документування в обліку та аудиті: навчальний посібник для здобувачів вищої освіти за рівнем бакалавра зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування» за денною та заочною формами навчання. Запоріжжя : ЗНУ. 2020. 400 с.

35. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Подмешальська Ю.В., Чакалова Н.С. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА. 2018. 602 с.

36. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Інформаційна база заповнення спрощеної звітності – інструмент управління та фінансової безпеки. Часопис економічних реформ. 2014. № 1. С. 26–32.

37. Макаренко А. П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 22 (1). С. 85–95.

38. Макаренко А.П., Зоря О.П., Меліхова Т.О., Максименко І.Я. Соціальне страхування: сутність, значення та обліковий аспект: навч. посібник: Запоріжжя : ЗДІА, 2017. 200 с.
39. Меліхова Т. Концептуальний підхід щодо розвитку сучасної теорії аудиту податків. Інституціональний вектор економічного розвитку. 2010. №2(1). С.25 - 30.
40. Меліхова Т.О., Алексютіна Т.В. Розробка системи знаків виявлених помилок для удосконалення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Економічний форум. Луцьк. ЛНТУ. 2013. С. 391—396
41. Меліхова Т.О., Новосьолова К.О. Удосконалення документального забезпечення аудиту розрахунків з підзвітними особами з метою якісного проведення перевірки. Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. 2012. Вип. 36. С. 108–116.
42. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту касових операцій для підвищення ефективності діяльності підприємства. Регіональна бізнес-економіка та управління. 2013. № 2. С. 97—106.
43. Мельник В. До питання про податки. Фінанси України. 1999. №10. С. 12-13.
44. Налоговая отчетность по НДС. Ее состав и порядок представления. Діловий електронний новинний портал ЛІГА: веб-сайт. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/KB1296>.
45. Науменко М.А. Реформування системи ПДВ. Актуальні проблеми економіки. 2005. №3. С.14-15.
46. Оксенюк О.І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України. ЛНУ ім. І. Франка. Львів. 2016. 220 с.
47. Онищенко В.А. Удосконалення процесів підготовки до проведення податкової перевірки. Фінанси України. 2008. № 6. С.14-21.

48. Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік: Навчальний посібник. Тернопіль : Карт-бланш. 2002. 260 с.
49. Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю. Незалежний аудитор. 2013. № 5 (III). С. 43-48.
50. Рева Т.М. Податковий менеджмент: навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури. 2003. 282 с.
51. Романенко С. Деякі особливості ПДВ і його застосування в Україні. Економіка. Фінанси. Право. 2006, №4. С. 20.
52. Руда О. Л., Мельник В.С. ПДВ: Історія та сучасний стан в Україні. Науковий потенціал 2015 : матеріали наук.-практ. конф. 2015. Вінниця. 2015. Т.2. С. 48-49.
53. Рябець І.Л. Організаційно-правові проблеми відшкодування ПДВ в Україні. Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). 2010. № 23. С. 259-264.
54. Салига С.Я., Меліхова Т.О. Аудит податків суб'єктів господарювання: монографія. Запоріжжя : КПУ. 2011. 224 с.
55. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, матеріали III міжнародної науково-практичної конференції «актуальні питання економічних наук». 2016: веб-сайт. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf>.
56. Соколовська А. Проблеми реформування ПДВ в Україні. Фінанси. Податки. Кредит. 2004. №4. С. 25.
57. Тимченко О.М., Осадчий Є.С. Інституційна спроможність упровадження моделі сегментації податкових боржників в Україні. Ефективна економіка. 2020. №8: веб-сайт. URL: <http://www.econom.nauka.com.ua>.
58. Шигун М.М., Уллубієва К.К. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ". Вісник ХНУ. 2012. С. 83.

ДОДАТКИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАЦЕНТР"

Картка рахунку :6415
за квітень 2021 р. Діацентр

Дата	Документ	Операції	Дебет		Кредит	
			Рахунок	Сума	Рахунок	Сума
Сальдо на 01.04.21				104 500,29		
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000339	гістологія 20 % ЗОБ СМЕ ЗОР Договор 9 (14.01.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	426,00	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000341	стройматер. 20 % Епіцентр К Сч. вход. ДІ-0000125 (30.03.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	102,98	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000342	голка мед, 7 % Онкомедика Сч. вход. 58648 (26.03.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	281,31	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000344	то рро 20 % Електроніка Договор 589 РРО (01.05.17) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	272,00	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000345	аренда помещ. 20 % Фармпартнер Договор 07/11 (01.10.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	7 954,84	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000346	под. земельн 20 % Обласна клінічна лікарня Договор 292-ОР/201 (08.05.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	13,50	6442	
01.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000347	комуналка 20 % Обласна клінічна лікарня Договор ком.услуги (08.05.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	335,42	6442	

01.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000357	нарукавник однораз. 20 % Модуль-М Договор ДІ-07/14 (16.04.14) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	111,60	6442	
01.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000358	скло предметне 7 % Модуль-М Договор ДІ-07/14 (16.04.14) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	272,69	6442	
01.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000448	канцтовари 20 % ОФІС КОМФОРТ Договор бн/т (01.10.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	261,90	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000349	оргтехника 20 % Бест-Електроник Договор 3122018 (03.12.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 449,59	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000353	пелюшка мала 7 % Одетекс, ТОВ Сч. вход. ДІ-0000135 (01.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 165,79	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000368	связь 20 % Гугл Договор 594 (24.02.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	833,33	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000415	ємкість лабор. 7 % ГАМА Сч. вход. 58785 (01.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	40,25	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000416	хозтовари 20 % УИК "Запорожье" Сч. вход. ДІ-0000146 (02.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	9 632,54	6442	

02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000431	спецодяг 7 % ПЕГАС ПРО Сч. вход. 58719 (30.03.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	719,62	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000440	штатив д/телефона 20 % ЦЕТЕХНО Сч. вход. ДІ-0000136 (23.03.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	249,84	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000441	спецодяг та зонд мед 7 % УИК "Запорожье" Сч. вход. ДІ-0000148 (02.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	7 802,03	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000442	голка мед 7 % УИК "Запорожье" Сч. вход. 58847 (02.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	6 730,88	6442	
02.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000443	пробірки 7 % УИК "Запорожье" Сч. вход. 58910 (02.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	3 116,40	6442	
05.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000351	связь 20 % ДАТАГРУП Договор 703058 (18.04.16) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	17,50	6442	
05.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000364	вата медична 7 % Модуль-М Договор ДІ-07/14 (16.04.14) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	350,21	6442	
05.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000439	керам.плитка 20 % Леополісбуд Сч. вход. ДІ-0000138 (02.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	901,03	6442	

06.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000355	мило 20 % А-Грін Сч. вход. 58870 (05.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 572,19	6442	
06.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000387	реагенти 7 % Иммунолог Сч. вход. 58883 (05.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	294,00	6442	
06.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000434	рушники 20 % Ирис-1 Договор 28/08/18 (27.08.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	2 324,70	6442	
06.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000449	канцтовари 20 % ОФІС КОМФОРТ Договор бн/т (01.10.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	420,00	6442	
07.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000447	метрологія 20 % Запорожъестандартметрологія Договор 63м-2021 (30.12.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 021,22	6442	
07.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000348	спостереження 20 % Спецавтоматизация Договор 330/2014ПС (01.11.14) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	17,00	6442	
07.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000376	замки дверн. 20 % Фьюче Трейдінг Сч. вход. ДІ-0000144 (05.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	226,66	6442	
07.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000430	автостоянка 20 % Центуріон Договор стоянка (01.01.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	165,00	6442	

08.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000352	пелюшка мала 7 % Одетекс, ТОВ Сч. вход. ДІ-0000149 (07.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 165,79	6442	
08.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000365	связь 20 % ТриМоб Договор ДІ-2159790 (14.06.13) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	69,65	6442	
08.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000432	стройматер 20 % Епіцентр К Сч. вход. ДІ-0000150 (07.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	346,89	6442	
08.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000450	канцтовари 20 % ОФІС КОМФОРТ Договор бн/т (01.10.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 607,90	6442	
10.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000356	доставка 20 % Нова пошта Договор 63362 (01.04.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	24,83	6442	
12.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000354	мило 20 % А-Грін Сч. вход. 59018 (08.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	874,08	6442	
12.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000359	охорона 20 % УПО Договор 54345/237 (01.08.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	216,67	6442	
12.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000360	охорона 20 % УПО Договор 51847/217н (09.10.17) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	125,00	6442	

12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000361	охорона 20 % УПО Договор 50041/217 (01.02.16) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	108,33	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000362	охорона 20 % УПО Договор 44605/332 (01.12.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	83,01	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000363	охорона 20 % УПО Договор 44606/334 (01.12.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	46,16	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000369	электрод мед 7 % Сканер Сч. вход. ДІ-0000153 (08.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	127,57	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000385	меблі 20 % Комфорт стайл Сч. вход. ДІ-0000151 (07.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	2 108,33	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000433	строймат. 20 % Епіцентр К Сч. вход. ДІ-0000155 (09.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	299,18	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000436	мед обладнання 7 % Паритет Сч. вход. ДІ-0000154 (08.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	107,29	6442	
12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000437	таблиця для зору 20 % Паритет Сч. вход. 59079 (08.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	10,00	6442	

12.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000438	з/части авто 20 % Росзапчастина Сч. вход. ДІ-0000152 (08.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	310,68	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000367	оргтехника 20 % Бест-Электроник Договор 3122018 (03.12.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	118,75	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000371	белізна 20 % ДезЦентр Сч. вход. 59126 (13.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 522,00	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000373	связь 20 % Гигабит корп Договор 5 (01.01.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	40,00	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000386	меблі 20 % Комфорт стайл Сч. вход. ДІ-0000078 (25.02.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	2 021,67	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000427	связь 20 % УРОБОРОС ГРУП Сч. вход. ДІ-0000160 (09.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	993,03	6442	
13.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000435	рушники 20 % Ирис-1 Договор 28/08/18 (27.08.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 044,00	6442	
14.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000350	електрика 20 % Григоренко А.Д. Сч. вход. ДІ-0000162 (13.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	119,40	6442	

14.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000377	замки дверн. 20 % Фьюче Трейдінг Сч. вход. ДІ-0000157 (09.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	542,33	6442	
14.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000417	ремонт авто 20 % Адамант Моторс Запоріжжя Сч. вход. ДІ-0000165 (14.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	29,00	6442	
16.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000374	оргтехника 20 % Бест-Електроник Договор 3122018 (03.12.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 530,21	6442	
16.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000375	оргтехника 20 % Бест-Електроник Договор 3122018 (03.12.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	123,60	6442	
16.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000405	ролети 20 % Епіцентр К Сч. вход. ДІ-0000166 (16.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	462,23	6442	
20.04.21	Банк. выписка ДІ- 0000377	20 % АЛЬФА-БАНК пот. поповнення пдв	6415	14 175,00	311	
20.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000384	оргтехника 20 % Бест-Електроник Договор 3122018 (03.12.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	118,75	6442	
20.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000395	доставка 20 % Нова пошта Договор 63362 (01.04.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	95,45	6442	
20.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000418	мед препарати 20 % ВЕНТА ЛТД ТОВ Договор 1 (12.02.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	193,09	6442	

20.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000419	медпрепарати 7 % ВЕНТА ЛТД ТОВ Договор 1 (12.02.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	428,89	6442	
20.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000451	гсм 20 % Лівайн Торг Договор 59-0014 (02.01.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	6 072,50	6442	
21.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000378	реклама 20 % Ворк Україна Сч. вход. ДІ-0000175 (20.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	225,33	6442	
22.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000389	електрика 20 % Мастер-А кабельщик Сч. вход. ДІ-0000177 (22.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	623,67	6442	
23.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000390	диск строит. 20 % Інструмент Комплект Сч. вход. ДІ-0000182 (23.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	208,83	6442	
23.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000392	строймат. 20 % Епіцентр К Сч. вход. ДІ-0000188 (23.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 208,20	6442	
23.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000452	стройматер. 20 % ІКАР Сч. вход. ДІ-0000183 (23.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	8 707,94	6442	
26.04.21	Зап. книги прибор. ДІ-0000381	двери 20 % Теплопласт-Д Сч. вход. ДІ-0000187 (22.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	3 030,17	6442	

26.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000424	аренда оборуд 20 % Медкомфорт Договор 06/09 (01.09.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	10 033,33	6442	
27.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000388	рушники 20 % Ирис-1 Договор 28/08/18 (27.08.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	2 088,00	6442	
28.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000412	мед препарати 7 % Аптеки Запорожья Сч. вход. 59318 (21.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	46,85	6442	
28.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000413	мед препарати 7 % Аптеки Запорожья Сч. вход. 59331 (22.04.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	8,51	6442	
29.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000382	голка медична 7 % Модуль-М Договор ДІ-07/14 (16.04.14) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	967,75	6442	
29.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000410	вода 20 % Водоканал Договор 10704,/1 (26.10.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	96,67	6442	
30.04.21	Оказ. услуг ДІ- 0000098	Медичні послуги Оренда аналізатора Cobas e 411 імунохімія 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	1 000,00
30.04.21	Оказ. услуг ДІ- 0000099	Медичні послуги Оренда системи мамографічної Viola торг.марки GMM 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	3 500,00

30.04.21	Оказ. услуг ДІ-0000100	Медичні послуги Аренда автомобиля HONDA ACCORD 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	460,00
30.04.21	Оказ. услуг ДІ-0000101	Медичні послуги Оренда нежитлового приміщення по вул. Звенигородсь 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	1 002,30
30.04.21	Оказ. услуг ДІ-0000102	Медичні послуги Компенсація експлуатаційних витрат (вул. Звенигор 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	994,98
30.04.21	Прих. касс. ордер ДІ-0000857	Физ.лицо ЗАПОРОЖЬЕ Физ.лицо ЗАПОРОЖЬЕ Договор ДІ-74/10 (01.09.12) Без НДС НДС	643		6415	5 861,45
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000379	связь 20 % Укртелеком Филиал Запорожье (Каменка-Днепровск) Договор ДІ-102 (26.10.11) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	62,75	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000380	связь 20 % Укртелеком Филиал Запорожье Договор ДІ-3000130 (24.11.11) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	48,50	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000391	связь 20 % Киевстар Договор 9388600 (28.11.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	264,32	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000393	связь 20 % Киевстар Договор 111 (02.12.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	16,67	6442	

30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000394	связь 20 % Киевстар Договор ДІ-6134360 (03.08.09) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	527,98	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000396	комуналка 20 % Фабрика Динамо Договор 01/01-Ф (01.01.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	9 966,38	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000397	комуналка 20 % Фабрика Динамо Договор 01/01-Ф (02.01.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	4 771,96	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000398	комуналка 20 % Фабрика Динамо Договор 06/08 офис (01.08.17) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	576,65	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000399	аренда помещ. 20 % Фабрика Динамо Договор 01/01-Ф (02.01.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	3 852,24	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000400	аренда помещ. 20 % Фабрика Динамо Договор 06/08 офис (01.08.17) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	693,00	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000401	аренда помещ. 20 % Фабрика Динамо Договор 02/01-Ф (02.01.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	70,98	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000402	аренда помещ. 20 % Фабрика Динамо Договор 03/11 (01.11.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	2 620,80	6442	

30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000403	аренда помещ. 20 % Фабрика Динамо Договор 01/01-Ф (01.01.21) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	12 444,60	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000406	аренда оборуд 20 % Диасервис Договор 128/11 (09.11.11) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	83,33	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000407	аренда оборуд 20 % Диасервис Договор 37/12 (19.12.15) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 030,00	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000408	аренда оборуд 20 % Диасервис Договор ДІ-130/11 (01.11.12) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	100,00	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000409	реклама 20 % Градпроект Договор 070318/4 (07.03.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	79,48	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000423	аренда оборуд 20 % Медкомфорт Договор 07/11 . (01.11.18) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	1 200,00	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000425	аренда оборуд 20 % Медкомфорт Договор 47/10-ДЦ (01.10.20) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	10 000,00	6442	
30.04.21	Зап. книги приобр. ДІ-0000426	аренда оборуд 20 % Медкомфорт Договор 25/11-ДЦ (01.11.19) НДС (налоговая накладная поставщика)	6415	150,00	6442	

30.04.21	Оказ. услуг ДІ-0000134	Медичні послуги Оренда нежитлового приміщення по вул. Ладозька, 17-20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	646,80
30.04.21	Оказ. услуг ДІ-0000135	25% от коммунальных услуг по МЦ Ладожской Медичні послуги Компенсація експлуатаційних витрат (вул. Ладозька 20 % НДС: услуги: Медичні послуги: первое событие	703		6415	212,12
30.04.21	Распределение НДС 78	Медичні послуги <...> 20 % Условная продажа 20 %	949		6415	123 367,44
30.04.21	Распределение НДС 78	Медичні послуги <...> 7 % Условная продажа 7 %	949		6415	23 625,83
Обороты за период				162 148,17		160 670,92
Сальдо на 30.04.21				105 977,54		

Зведена податкова накладна	2
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини	X
(зазначається відповідний тип причини)	0 9

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 31 грудня 2015 року N 1307
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 17 вересня 2018 року N 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

30042021

43 /

Постачальник (продавець)	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАЦЕНТР"	
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	
359244208317	35924422
(індивідуальний податковий номер)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Отримувач (покупець)	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАЦЕНТР"	
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	
600000000000	
(індивідуальний податковий номер)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	594053,24
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	99008,87
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	99008,87
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	495044,37
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без	Код ставки	Код пілльги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського	
		товару згідно з уст. з/п	ознаки імпортного товару	послуги згідно з типом									
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						509,85	101,97	
2	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1346,67	269,334	
3	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						39384,25	7876,85	
4	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						66,85	13,37	
5	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1660,66	332,132	
6	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1296,67	259,334	
7	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						7176,92	1435,384	
8	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						4125,84	825,168	
9	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						47690,73	9538,146	
10	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1236,93	247,386	
11	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						86,64	17,328	
12	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						4461,02	892,204	
13	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						7783,93	1556,786	
14	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						11509,61	2301,922	
15	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						2079,42	415,884	
16	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						84,17	16,834	
17	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1122,21	224,442	
18	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						816,91	163,382	
19	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						344,83	68,966	
20	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1717,47	343,494	
21	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						7960,71	1592,142	
22	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						122,95	24,59	
23	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						4327,57	865,514	
24	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1072,71	214,542	
25	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						618,87	123,774	
26	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						536,36	107,272	
27	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						410,97	82,194	
28	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						228,55	45,71	
29	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						10438,35	2087,67	
30	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1481,26	296,252	
31	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						1538,20	307,64	
32	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						587,93	117,586	
33	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						7535,42	1507,084	
34	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						198,04	39,608	
35	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						10009,27	2001,854	
36	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						4916,50	983,30	
37	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						5168,84	1033,768	
38	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						591,15	118,23	
39	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						2685,07	537,014	
40	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 199.1 НКУ)				грн						143,58	28,716	

Зведена податкова накладна	1	ЗАТВЕРДЖЕНО
Складена на операції, звільнені від оподаткування		Наказ Міністерства фінансів України
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини	X	31 грудня 2015 року N 1307
(азначається відповідний тип причини)	0 9	(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року N 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

30042021

44 / 1

Постачальник (продавець)	Отримувач (покупець)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАЦЕНТР"	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАЦЕНТР"
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
369244208317	35924422
індивідуальний податковий номер (номер філії)	індивідуальний податковий номер (номер філії)
(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорту)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорту)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	361137,66
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	23625,83
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	23625,83
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	337511,83
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського
		товару згідно з УКТ ЗЕП	ознаки імпортного товару	послуги згідно з підпп	у мовне позначення	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						4018,69	281,3083	
2	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						3895,50	272,685	
3	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						16654,20	1165,794	
4	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						575,00	40,25	
5	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						10280,35	719,6245	
6	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						111457,50	7802,025	
7	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						96155,45	6730,8815	
8	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						44520,00	3116,40	
9	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						5003,06	350,2142	
10	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						4200,00	294,00	
11	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						16654,20	1165,794	
12	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						1822,43	127,5701	
13	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						1532,71	107,2897	
14	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						6126,96	428,8872	
15	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						669,28	46,8496	
16	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						121,50	8,505	
17	Розподілення податкового кредиту (зобов'язання по ст. 198.5 НКУ				грн						13825,00	967,75	

суми податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)	(ініціали та прізвище)	(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)
У порядку номеру після символів "7" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в пункті 16 ¹ 3 статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.		
Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг фізичною (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору з борів, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 р		
номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідні		
У випадку постачання товару, везеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "X".		
У разі відсутності пільги у відповідних податкових пільгах у графі 9 проставляється умовний код "9999999", а в цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного законодавства.		

На основі облікових даних заповнюємо декларацію з ПДВ (додаток)

Відмітка про одержання

(штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу

Міністерства фінансів України

від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	x	Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період
----	-----------------------------

2	0	2	1
---	---	---	---

0	4
---	---

(місяць)

(рік)

03	Платник	ТОВ «Діацентр»
		від _____ № _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	--

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	--

05	Податкова адреса	Поштовий індекс				
		Телефон				
		Електронна адреса				

06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	
----	--	--

Декларація подається до	
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	68390	13678
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	x	x
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		x
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	616837	123367
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %	33752	23626
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування 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		x

		за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		
5.1	Д5	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 рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються із	x	x
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8)	x	160671
Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д1	з основною ставкою	621737	124347
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	337512	23626
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	35400	x
11		Ввезені 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 векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться 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 використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	x	147973
Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 – рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		12698
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання		
		податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	

20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 – рядок 19.1), яка:	
20.1		зараховується 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 платника у банку	
20.2.3		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 – рядок 20.1 – рядок 20.2)	
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	