

# **1. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО, УПРАВЛІНСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ І ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ**

**Багрій П.Б.,**  
студ. гр. ОПАГ-22,  
Національний університет “Львівська політехніка”.  
Науковий керівник – Воськало В.І.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

## **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

Податок на додану вартість має дуже важливе та принципове значення для суб'єктів господарювання, адже здійснює значний вплив на фінансовий стан та фінансові результати суб'єктів господарювання, що пов'язано із оплатою податку під час придбання матеріальних цінностей, сплати за виконання робіт та отриманих послуг; надходженням цього податку на рахунки суб'єктів підприємств, що здійснюють реалізацію товарів, робіт, послуг.

Дослідженню проблем та пошуку напрямів удосконалення обліку розрахунків з податком на додану вартість присвячено багато праць науковців, серед яких Очеретько Л.М., Ходикіна А.А., Царук Н.Г., Помулева В.М., Малишкін О.І. тощо. Однак, питання удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість залишається актуальним і вимагає подальшого дослідження.

Чималим недоліком податкового та бухгалтерського обліку ПДВ є те, що законодавчими документами з обліку податку на додану вартість не визначено і не передбачено певного порядку звірки і перевірки підсумкових даних підприємства щодо податкового кредиту та податкового зобов'язання за звітний період із даними ДФС. Проведення звірки чи перевірки облікових даних перед складання податкової декларації з ПДВ слугує нездійсненню й попередженню помилок під час складання декларації. Отже, доцільно внести порядок звірки і перевірки податкового та бухгалтерського обліку ПДВ в законодавчих документах, це своєю чергою слугуватиме вірному відображенню сум ПДВ, які сплачуються до бюджету та запобіганню штрафних санкцій.

На практиці у підприємств при обчисленні сум ПДВ дуже часто виникають помилки саме при використанні правила «першої події», що передбачено ПКУ, згідно якого податковий кредит може виникати виключно за умови наявності документа – податкової накладної, яку виписує постачальник або іншого підтверджуючого документа. Проте, якщо постачальник не

надає податкову накладну покупцю, тоді покупець втрачає право на податковий кредит в звітному періоді (у разі, якщо не надасть заяву податковому органу). Таким чином, у покупця виникають деякі труднощі щодо обліку податкового кредиту.

Також недоліком облікового відображення податку на додану вартість є те, що в бухгалтерському обліку доходи і витрати відображаються на основі принципу нарахування за відвантажену продукцію, виконання робіт та надання послуг, а в податковій звітності діє правило «першої події». У такий спосіб, на відміну від податкової звітності, в бухгалтерському обліку отримані аванси не визнаються доходом, а відображаються у складі зобов'язань.

Тому, для ведення обліку ПДВ раціональніше застосовувати принцип нарахування, який полягає в тому, що моментом визнання податкового кредиту та податкових зобов'язань є дата фактичної реалізації ТМЦ. При цьому потрібно внести відповідні зміни до ПКУ для скасування застосування в обліку методу «першої події» при нарахуванні ПДВ.

Такий підхід для вітчизняних підприємств забезпечить:

- уніфікацію податкового та бухгалтерського обліку щодо ПДВ;
- спрощення та оптимізацію роботи працівників бухгалтерії з питань обліку ПДВ;
- уніфікацію первинних документів бухгалтерського й податкового обліку;
- спрощення форми та порядку складання податкової декларації з ПДВ;
- достовірне відображення інформації про розрахунки підприємств із бюджетом за ПДВ на рахунках бухгалтерського обліку [1].

Застосування принципу нарахування при визнанні податкових зобов'язань та податкового кредиту дасть змогу виключити масові записи із субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», які пов'язані з обліком кожної здійсненої часткової передоплати протягом звітного місяця, і обмежитись використанням 641 субрахунку. Спрощення такого обліку не вимагає ведення жодних додаткових облікових реєстрів.

Таким чином вважаємо, що запропоновані зміни щодо удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість суттєво спростять ведення обліку щодо цього податку, дадуть змогу достовірно та своєчасно відображувати його на бухгалтерських рахунках у фінансовому та у податковому обліку, а, отже, і правомірно та своєчасно сплачувати цей податок до бюджету.

## **Література**

*1. Шот А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість / А. Шот, Ю. Платонова // Економічний часопис*

*Східноєвропейського національного університету ім. Лесі Українки. – 2018. – № 2 (14) : Бухгалтерський облік, аналіз, статистика та математичні методи й інформаційні технології в економіці. – С. 151-158.*

**Бражникова Я.Ю.,**

студ. гр. ОА-1-Маг,

Донбаська державна машинобудівна академія.

Науковий керівник – Дубинська О. С.,

к.е.н., доцент кафедри “Облік, оподаткування

та економічна безпека”

## **УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ З МЕТОЮ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Забезпечення проведення ефективного процесу обліку та контролю за формуванням та зміною виробничих запасів підприємства відіграє велике значення, особливо на підприємствах, де зосереджуються великі потоки матеріальних цінностей.

Дослідження наукових розробок та публікацій показало, що проблемам обліку та контролю за формуванням та зміною виробничих запасів та проведення аналізу ефективності їх використання на підприємстві приділяли та приділяють значну увагу такі науковці та фахівці в галузі економіки як: Н.А. Гура, Г.П. Голубнича, Н.І. Дорош, Б.А. Засадний, Т.Г. Мельник, К. Л. Багрій [2], М. С. Білик, Т. А. Довга, Г. І. Кіндрацька, О. Я. Кобилух, О. А. Сандальнова [3], В. В. Сироїжко [4] та інші.

Успішне функціонування будь-якого господарюючого суб'єкта неможливо без добре організованої системи бухгалтерського обліку, контролю і звітності. В сучасних економічних умовах діяльність кожного господарюючого суб'єкта є предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин (організацій і осіб), зацікавлених в результатах його функціонування.

В умовах ринкової економіки, від організацій потрібно підвищення ефективності виробництва, поліпшення конкурентоспроможності продукції та послуг на основі впровадження у виробництво нових технологій, ефективних форм господарювання і управління виробництвом. Важлива роль у реалізації цих завдань відводиться правильній організації і ведення бухгалтерського обліку матеріально-виробничих запасів, що дозволяє здійснювати своєчасний облік і контроль за їх збереженням і раціональним використанням. Ефективне викорис-