

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» червня 2022 р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

Тема: «Облік і аналіз нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства в умовах воєнного стану»

Виконала: Наталія ІЩЕНКО

Керівник: кандидат економічних наук, доцент Марина ЄВТУШЕНКО

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - к. е. н. доцент Марина ЄВТУШЕНКО

другий розділ - к. е. н. доцент Марина ЄВТУШЕНКО

Нормоконтролер: к.е.н., доцент Зоряна МОКРИНСЬКА

Київ 2022

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
_____ Тетяна КОСОВА
«16» травня 2022 р.

ЗАВДАННЯ на виконання випускної роботи

здобувача вищої освіти ЩЕНКО Наталії Володимирівні
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема випускної роботи «Облік і аналіз нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства в умовах воєнного стану» затверджена наказом ректора від 19.04.2022 № 426/ст.

у

2. Термін виконання роботи: з 23. 05. 2022 до 19. 06. 2022.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «Пробанкер».

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Податок на додану вартість підприємства як об'єкт обліку і аналізу

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства в умовах

1.3. Організація та задачі обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства в умовах ТОВ «Пробанкер»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УМОВАХ ТОВ «Пробанкер»

2.1. Документальне оформлення операцій нарахування і сплати податку на додану вартість підприємства та їх облік

2.2. Відображення нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності

2.3. Аналіз нарахування і сплати податку на додану вартість підприємства та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Податок на додану вартість підприємства як об'єкт обліку і аналізу.

ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства.

ЛИСТ 3. Організація та задачі обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства в умовах ТОВ «Пробанкер».

ЛИСТ 4. Документальне оформлення операцій нарахування і сплати податку на додану вартість підприємства та їх облік

ЛИСТ 5. Відображення нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства у фінансовій, податковій і статистичній звітності.

ЛИСТ 6. Аналіз нарахування і сплати податку на додану вартість підприємства та напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу випускної роботи та надання його керівнику	23.05.2022 – 29.05.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу випускної роботи і надання його керівнику	30.05.2022 – 05.06.2022	
3	1. Узгодження випускної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на випускну роботу. 4. Підготовка виступу.	06.06.2022 – 08.06.2022	
4	1. Переплетення випускної роботи. 2. Подання випускної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	09.06.2022 – 10.06.2022	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	к. е. н. доцент Марина ЄВТУШЕНКО		
РОЗДІЛ 2	к. е. н. доцент Марина ЄВТУШЕНКО		

8. Дата видачі завдання: «16» травня 2022 р.

Керівник випускної роботи _____ Марина ЄВТУШЕНКО

(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Наталія ІЩЕНКО

(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до випускної роботи «Облік і аналіз нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства»: 58 с., 7 рис., 12 табл., 43 літературних джерела.

Мета випускної роботи: удосконалення теоретико-практичних засад обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства.

Об'єкт дослідження – процес обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку і аналізу нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства ТОВ «ПРОБАНКЕР».

Методи дослідження: типологізація, табличний та графічний метод, трендовий аналіз, коефіцієнтний метод, методи і прийому аудиту.

Результати випускної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень, в практичній діяльності малих підприємств і податкових органів.

ОБЛІК, АНАЛІЗ, НАРАХУВАННЯ, СПЛАТА, ПОДАТОК, ДОДАНА ВАРТІСТЬ, ПІДПРИЄМСТВО

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бортнік Н. В., Афоніна А. -М. В. Особливості правового регулювання та обліково-аналітичний механізм відшкодування податку на додану вартість (value added tax). *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2018. № 6. С. 108-114.
2. Дубинська О. С., Костюченко О. О. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. Вип. 24(2). С. 5-8.
3. Духновська Л., Редзюк Т. Податковий облік цінних паперів і деривативів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 6. С. 40-46.
4. Жилкіна Ю. В., Єдинак Т. С. Проблеми організації обліку податку на додану вартість на умовах аутсорсингу. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. Вип. 6(3). С. 94-101.
5. Косова Т. Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О., Гречина І.В., Дєєва Н.Е. *Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник (за заг. ред проф. Т.Д. Косової)*. К.: Центр учбової літератури, 2012. 528с.
6. Косова Т.Д., Ярошевська О.В., Соломіна Г.В. Фінансова діагностика і регулювання потенціалу стратегічного розвитку корпоративних підприємств. *Ефективна економіка*. 2020. №4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/4.pdf.
7. Лейфура М. В. Система оподаткування як фактор тінізації підприємницької діяльності в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2014. Вип. 7(5). С. 40-44.
8. Макаренко А. П., Мусійченко О. Г. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту розрахунків з податку на додану вартість з метою оптимізації податкового навантаження. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 22. С. 30-36.

9. Масіна Л. О., Гусєв А. О. Облік податку на додану вартість на підприємстві: поточний стан та шляхи реформування. *Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління*. 2021. Т. 20, вип. 2. С. 169-183.

10. Матрос О. М., Мельник Л. Ю., Михайловина С. О. Податок на додану вартість в аспекті формування облікової політики підприємства. *Modern economics*. 2020. № 23. С. 120-124.

11. Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34-42.

12. Мостовенко С. Особливості справляння податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні операцій з цінними паперами. *Теорія і практика інтелектуальної власності*. 2012. № 6. С. 126-133.

13. Орлова В. К., Кафка С. М. Облік і оподаткування доданої вартості. *Економіка України*. 2016. № 2. С. 44-51.

14. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

15. Подолянчук О. А. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість. *Ефективна економіка*. 2020. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2020_2_42

16. Подолянчук О. А., Домбровська В. В. Облік та звітність за податком на додану вартість. *Ефективна економіка*. 2018. № 5. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_5_52

17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

18. Про введення воєнного стану в Україні: Указ Президента України від 24.02.2022 №64/2022. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397>

19. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон

України від 15.03.2022 № 2120-IX. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20?fbclid=IwAR0iRCTYf9MmnhOafq_sUP4FFo52lgTu0RIBlnGDay8-0BbhKi4koTRbMG0#Text

20. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану: Закон України від 24.03.2022 № 2142-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2142-20#Text>

21. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо зменшення навантаження на бізнес в умовах воєнного стану ([законопроект від 13.05.2022 р. № 7374](#)). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Car/39601>

22. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків в період воєнного, надзвичайного стану: Закон України від 01.04.2022 №2173-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2173-20#Text>

23. Про запобігання корупції: Закон України від 14.10.2014 № 1700-VII. URL: http://sfs.gov.ua/data/normativ/000/001/63780/ZAKON_UKRA_NI.doc (дата звернення 28.04.2021)

24. Про затвердження Методичних рекомендацій розрахунку рівня тіньової економіки: Наказ Міністерства економіки від 18.02.2009 № 123. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0123665-09#Text>

25. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

26. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного законодавства: Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300->

15?find=1&text=%D1%80%D1%96%D0%B2%D0%BD%D1%8F#Text

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

28. Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 1-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства»: Наказ Державної служби статистики України від 15.09.2021 № 233. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0233832-21#n11>

29. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20>

30. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

31. Про правовий режим воєнного стану: Закон України від 12.05.2015 № 389-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/389-19#Text>

32. Проскура К. П. Податковий потенціал ринку цінних паперів в Україні. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2015. Вип. 25.7. С. 151-162.

33. Рыбакова Л. П. Комплексна система обліку створеної доданої вартості на підприємстві. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2020. № 2. С. 80-85.

34. Святенко І. М. Спрощення оподаткування як метод податкового стимулювання малого підприємництва. *Економічний простір*. 2014. № 83. С. 113-120.

35. Семенова Н. Ю. Особливості оподаткування податком на прибуток операцій з цінними паперами. *Криміналістика и судебная экспертиза*. 2014. Вып. 59. С. 379-387.

36. Сиротинська А. П., Шевчук К. О. Вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість в інформаційній системі. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки*. 2019. Вип. 4. С. 304-313.

37. Сокіл О. Г. Обліково-аналітичне забезпечення управління витратами та доданою вартістю: шлях до забезпечення сталого розвитку. *Облік і фінанси*. 2020. № 1. С. 59-68.

38. Темчишина Ю. Л. Сучасні актуалітети комунікаційно-прогнознаї функції стандартизованого обліку та звітності в контексті управління генеруванням доданої вартості промисловим підприємством, *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2020. Вип. 4. С. 141-146.

39. Федоренко А. Проблемні питання визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні ним функцій податкового агента. *Ринок цінних паперів України*. 2012. № 5-6. С. 41-52.

40. Федоренко А. Виконання професійним торговцем цінними паперами функцій податкового агента щодо учасників ІСІ. *Світ фінансів*. 2012. Вип. 2. С. 98-108.

41. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / за ред. Косової Т.Д., Сіменко І.В. К.: Центр учбової літератури, 2013. 440 с.

42. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ru/ed20131011#Text>

43. Шульженко О. В. Протиріччя обліку бази оподаткування при визначенні податкового обов'язку (на прикладі податку на додану вартість). *Актуальні проблеми держави і права*. 2011. Вип. 62. С. 257-263.