

М. В. Януш, студентка III-го курсу факультету економіки АПК, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ

У статті проаналізовано проблемні питання обліково-фінансового механізму справляння податку на додану вартість у сільськогосподарських підприємствах за вимогами Податкового кодексу України та визначено шляхи їх врегулювання.

Ключові слова: податок на додану вартість, спеціальний режим оподаткування, сільськогосподарське підприємство, сільськогосподарські товари/послуги, спеціальний рахунок, податкова накладна, податкові зобов'язання, податковий кредит, податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена і спеціальна).

В статье проанализированы проблемные вопросы учетно-финансового механизма взимания налога на добавленную стоимость на сельскохозяйственных предприятиях согласно требованиям Налогового кодекса Украины и определены пути их урегулирования.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, специальный режим налогообложения, сельскохозяйственное предприятие, сельскохозяйственные товары / услуги, специальный счет, налоговая накладная, налоговые обязательства, налоговый кредит, налоговая декларации по налогу на добавленную стоимость (сокращенная и специальная).

The article analyzes the problematic issues of accounting and financial mechanism of levying value-added tax by agricultural enterprises in accordance with the requirements of the Tax Code of Ukraine and the ways of solving them.

Keywords: value-added tax, special tax treatment, agricultural business, agricultural products / services, special account, the tax bill, tax liability, tax credit, tax declaration on the value-added tax (reduced and special).

Постановка проблеми. Прийняття Податкового кодексу України суттєво вплинуло на взаємовідносини сільськогосподарських товаровиробників із податковими органами. Тому важливим є дослідження сучасних проблемних питань обліково-фінансового механізму справляння податку на додану вартість (далі — ПДВ) сільськогосподарськими підприємствами за вимогами Податкового кодексу України та визначення шляхів їх врегулювання.

Аналіз останніх досліджень. У періодичних наукових та професійних виданнях опубліковані роботи, присвячені окремим питанням піднятої проблеми. Спеціальний режим справляння

ПДВ (далі — спецрежим з ПДВ) як економічне явище, не є новим у практиці сільськогосподарських підприємств в Україні. Окремі його аспекти досліджувалися А. Бобро, Ковач, Л. Мельянковою, Б.В. Мельничуком, В.М. Метелицею, О.Соловйовим. Проте, низка проблемних спецрежимних питань організації методики обліку та звітності з ПДВ, які поставлені сучасною практикою, повністю нерозглянуті.

Мета статті. Розглянути новації та особливості спеціального режиму справляння ПДВ у сільськогосподарських підприємствах (далі — сільгосппідприємства) згідно ПКУ, проаналізувати основні відмінності сучасного механізму ПДВ та зміни його елементів у порівнянні з 2010 роком та попередніми роками. Дослідити проблемні питання організації і методики обліку розрахунків з ПДВ сільгосппідприємствами на сучасному етапі та шляхи їх вирішення.

Виклад основного матеріалу. Податковим кодексом України передбачено такі механізми справляння ПДВ сільгосппідприємствами: спецрежим та порядок на загальних підставах, що в цілому не суперечить вимогам Директиви Ради 2006/112/ЄС. Метою запровадження спецрежиму з ПДВ у сфері сільського господарства за статтею 209 ПКУ є зменшення податкового навантаження та стимулювання розвитку вітчизняного сільськогосподарського виробництва. Суть його в цілому не змінилася, але мають місце окремі новації і деякі з них досліджуються в професійних публікаціях [10, 12, 13, 15], а окремі потребують подальшого вивчення і аналізу їх впливу.

З метою оподаткування ПДВ сільськогосподарським вважається підприємство, основною діяльністю якого є постачання вироблених (наданих) ним сільськогосподарських товарів (послуг) на власних або орендованих виробничих потужностях, а також на давальницьких умовах та в якій питома вага таких товарів/послуг становить не менш як 75 % вартості всіх поставлених товарів/послуг протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно (п. 209.6 ПКУ) [1]. Для цілей спецрежиму під сільськогосподарською продукцією розуміється продукція, указана в групах 1—24, 4101, 4102, 4103, 4301 Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), яка вирощується, відгодовується, виловлюється або збирається безпосередньо їх виробником — платником податку [1].

Отже, за таких умов сільгосппідприємство може зареєструватися суб'єктом спецрежиму з ПДВ або в обов'язковому порядку — якщо досягнуто 300-тисячний обсяг оподатковуваних опера-

цій; або в добровільному порядку з дотриманням вимог, що визначені ст. 182 ПКУ. Документальним підтвердженням статусу платника як суб'єкта спецрежиму оподаткування є «Свідоцтво про реєстрацію сільськогосподарського як суб'єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість» за формою №2-РС (додаток 9 до Положення № 978) [5], плата за яке не справляється з 01.01.11 р. [1].

Водночас, слід урахувати, що справляння ПДВ регламентується не тільки розділом V ПКУ, а й розділом I, у якому визначені терміни, які вживаються в розділі V, розділом II з адміністрування податків, розділом XIX «Прикінцеві положення», розділом XX «Перехідні положення». Стосовно ставки ПДВ, то вона не досить прозоро висвітлена, оскільки у п. 209.14 ПКУ зазначається посилення на ст.193, згідно якої основна ставка ПДВ становить 17 %, але відповідно до п.10 підрозділу 2 розділу XX буде застосовуватися лише з 01.01.2014 р. Таким чином, у період з 01.01.2011 р. до 31.12.2013 р. оподаткування з продажу (постачання) сільськогосподарської продукції здійснюватиметься за ставкою 20 % і 0 % у разі її експорту.

На відміну від Закону про ПДВ, який втратив чинність, спецрежим передбачений ст.209 ПКУ носить тимчасовий характер і діятиме до 01.01.2017 р. [1, 2], але його застосування потребує проведення низки організаційно-методичних змін в обліковій політиці сільгоспідприємства, побудови обліку за спецрежимною діяльністю окремо від інших видів, а також удосконалення Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість тощо.

Суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, визначається як різниця між загальною сумою податкових зобов'язань (ПЗ) від поставок продукції та сумою податкового кредиту (ПК), що підлягає відшкодуванню у звітному періоді. Для визначення ПЗ (ст.187) та ПК (ст.198) залишається «правило першої події», як загальноновстановлений метод. Це означає виникнення ПЗ за датою зарахування (отримання) коштів від покупця, або дати відвантаження для товарів (окрім експорту за митної декларації та послуг відповідно — за датою оформлення документа, що засвідчує факт виконання). Аналогічно виникнення права на ПК за датою тієї події, що відбулася раніше — списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг або отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною. Відтак, кожен платник податку має «вхідний» податок, тобто ПЗ «вихідний» податок, тобто ПК. Додатна різниця між ними підлягає сплаті до

бюджету, а від'ємна різниця є власне сумою відшкодування з державного бюджету [11].

Спеціальний режим дає змогу платнику не сплачувати до бюджету суми податкових зобов'язань з ПДВ, нарахованих на поставлені сільгосптовари/послуги, а повністю акумулювати їх на спецрахунку для відшкодування сум податкового кредиту з ПДВ, сплачених (нарахованих) поставачальникам на вартість виробничих факторів (їх визначено у пп. 209.15.1 ПКУ). Для аналітичного обліку податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ за операціями у сфері сільського господарства, що оподатковуються за спец режимом, в Робочому плані рахунків бухгалтерського обліку відкривається аналітичний рахунок «Розрахунки з ПДВ за операціями спецрежиму оподаткування « субрахунку 641 «Розрахунки за податками», а за операціями інших видів діяльності — аналітичний рахунок «Розрахунки з ПДВ за загальними правилами».

Характерною особливістю спецрежиму являється відсутність права бюджетного відшкодування від'ємної різниці між сумою нарахованих ПЗ та ПК з ПДВ (п. 209.3 ПКУ), а це означає, що ця різниця повинна бути частиною собівартості сільгосппродукції. Проте, прямої вказівки в ПКУ або податковій декларації з ПДВ щодо права платника спецрежиму з ПДВ відносити від'ємну різницю на собівартість реалізованої продукції чи інші витрати операційної діяльності або права переносити від'ємне значення звітного періоду в податковій декларації на зменшення податкових зобов'язань майбутнього місяця немає. Отже, приходимо до висновку, що з набранням чинності ПКУ оновлений обліково-фінансовий механізм справляння ПДВ за спецрежимом для сільгосппідприємств містить низку спірних та неврегульованих питань, а умови оподаткування стали ще жорсткішими, що призведе до більшої втрати коштів сільгосппідприємствами.

Порядок акумулювання сільгосппідприємствами сум ПДВ на спецрахунках, відкритих у банках регламентується постановою КМУ від 12.01.2011 р. №11 [4].

Для сільгосппідприємств, які є платниками ПДВ і відповідають критеріям спецрежиму, але не перейшли на спецрежим, збереглася пільга (п.209.18 ПКУ) за якою сума ПДВ за реалізовані ними молоко, худобу, птицю, вовну власного виробництва, молочні продукти та сировину і м'ясопродукти, вироблені у власних переробних цехах, повністю залишається у розпорядженні цих сільськогосподарських підприємств і спрямовується на підтримку власного виробництва тваринницької продукції. І обліко-

во-фінансовий механізм справляння ПДВ за такою системою оподаткування є достатньо врегульованим та економічно привабливим, а від'ємне значення податкового кредиту з ПДВ зменшує податкові зобов'язання наступних звітних періодів.

Підставою для нарахування ПЗ та ПК є такі первинні документи: податкова накладна, вантажно-митна декларація, транспортний квиток, готельний рахунок та ін. Отримані документи відображаються у звітному періоді здійснення операції, заносяться до Реєстру виданих та отриманих ПН, а потім відображаються у податковій декларації з ПДВ. Основним податковим первинним документом з ПДВ є податкова накладна. Тому для бухгалтера важливо:

1) знати вимоги оформлення податкової накладної [6];

2) надати своєчасно покупцю податкову накладну;

3) одночасно відобразити в реєстрі виданих податкових накладних продавця.

З 01.01.2011 р. при здійсненні операцій з поставки товарів/послуг, у яких сума ПДВ складає понад 1 млн грн, платник податку — продавець товарів/послуг відповідно до ст. 201 ПКУ був зобов'язаний надати покупцю податкову накладну після реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних за порядком згідно Постанови КМУ від 29.12.2010 р. № 1246. Тоді як уже з 01.04. ц.р. такий реєстрації підлягають податкові накладні, в яких сума ПДВ складає понад 500 тис. грн, з 01.07 — більше 100 тис. грн, з 01.01.2012 р. — більше 10 тис. грн. Разом з цим, право на включення сум ПДВ до ПК скоротилися до 365 днів з дати виписки ПН.

Методику відображення в бухгалтерському обліку сільгоспдприємств податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сучасних умовах наведено в табл. 1.

Таблиця 1

**КОРЕСПОНДЕНЦІЯ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВИХ
ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПДВ**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
<i>Перша подія — постачання продукції (товарів), виконаних робіт, наданих послуг</i>				
1.	Відпущено і реалізовано продукцію рослинництва вітчизняним покупцям	901 «Собівартість реалізованої готової продукції»	271 «Продукція сільсько-сподарського виробництва»	10 000
2.	Нараховано виручку (дохід) за реалізовану сільськогосподарську продукцію покупцям	361 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	12 000

Закінчення табл. 1

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
3.	Відображено податкові зобов'язання з податку на додану вартість за реалізовану продукцію (першою подією — поставкою)	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	2000
Перша подія — отримання авансу від покупця				
1.	На поточний рахунок отримано попередню оплату (аванс) від покупців сільськогосподарської продукції	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	12 000
2.	Нараховано податкові зобов'язання з податку на додану вартість за отриманим авансом	643 «Податкові зобов'язання»	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	2000
3.	Відпущено і реалізовано продукцію рослинництва покупцям	901 «Собівартість реалізованої готової продукції»	271 «Продукція сільсько-господарського виробництва»	10 000
4.	Нараховано виручку (дохід) за реалізовану покупцям сільськогосподарську продукцію	361 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	12 000
6.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ за авансованими поставками	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	643 «Податкові зобов'язання»	2000
7.	Відображено залік заборгованості покупців за рахунок раніше одержаних авансів	681 «Розрахунки за авансами одержаними»	361 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	12 000

Методику відображення в бухгалтерському обліку сільгоспдприємств податкового кредиту з податку на додану вартість наведено в табл. 2.

Відповідно до ст. 49, 203 ПКУ та наказу ДПАУ №41 [8] платник ПДВ на підставі даних бухобліку про ПЗ та ПК зобов'язаний заповнити податкову декларацію з ПДВ. Відповідно сільгоспдприємства, які застосовують спецрежим з ПДВ у сфері сільськогосподарства за ст. 209 ПКУ подають податкову декларацію з ПДВ (скорочену). Платники ПДВ — сільгоспдприємства, які відповідають критеріям спецрежиму, але

не перейшли на спецрежим, подають податкову декларацію з ПДВ (спеціальну). Обидві декларації містять 5 додатків, зокрема в третьому додатку розраховується питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг відносно вартості всіх товарів/послуг.

Таблиця 2

КОРЕСПОНДЕНЦІЯ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ З ПДВ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
Перша подія — отримання товарів, робіт, послуг				
1.	Відображено оприбутковані на склад від постачальника — платника податку основні засоби, виробничі запаси, інші товарно-матеріальні цінності, виконані підрядником роботи або отримані послуги за виробничими факторами сільськогосподарської діяльності	15 «Капітальні інвестиції» 20 «Виробничі запаси» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 23 «Виробництво» 25 «Напівфабрикати» 91 «Загальновиробничі витрати» 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати на збут» 94 «Інші витрати операційної діяльності»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	4000
2.	Відображено суму податкового кредиту за наявності податкової накладної при придбанні, яку віднесено на розрахунки з бюджетом	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спец-режиму оподаткування»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	800
3.	Відображено податковий кредит покупцем-платником податку при отриманні без наявності податкової накладної (незалежно від дати оплати)	644 «Податковий кредит»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	800
4.	Відображено суму податкового кредиту, яку слід віднести на розрахунки з бюджетом, при отриманні податкової накладної	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спец-режиму оподаткування»	644 «Податковий кредит»	800
Перша подія — сплата авансу за постачання товарів, робіт, послуг				
5.	Проведена попередня оплата за товари (роботи, послуги)	371 «Розрахунки за виданими авансами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	36 000

Закінчення табл. 2

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
6.	Відображено платником податку суми податкового кредиту після оплати і отримання податкової накладної	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спец-режиму оподаткування»	644 «Податковий кредит»	6000
7.	Відображено оприбутковані на склад від постачальника — платника податку основні засоби, виробничі запаси, інші товарно-матеріальні цінності, виконані підрядником роботи або отримані послуги за виробничими факторами сільськогосподарської діяльності	15 «Капітальні інвестиції» 20 «Виробничі запаси» 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» 23 «Виробництво» 25 «Напівфабрикати» 91 «Загальновиробничі витрати» 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати на збут» 94 «Інші витрати операційної діяльності»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	30 000
8.	Відображено податковий кредит за оприбуткованими товарами (роботами, послугами)	644 «Податковий кредит»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	6000
9.	Відображено взаємозалік заборгованостей з постачальниками та підрядниками	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	371 «Розрахунки за виданими авансами»	36 000

Особливістю вимог ПКУ для платників ПДВ, у т.ч. і для сільгосппідприємств стало запровадження не тільки алгоритмів розподілу ПК між операціями спецрежиму та за загальною системою оподаткування ПДВ, а також ще між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями (додатки до податкових декларацій ДС4 та ДСп4). Суть останнього алгоритму розподілу ПК полягає в наступному:

- ✓ обчислення частки розподілу податкового кредиту;
- ✓ визначена частка застосовується протягом поточного календарного року;
- ✓ за підсумками року проводиться перерахунок частки і сум податкового кредиту, виходячи з фактичних обсягів проведених операцій;
- ✓ результати коригування відображаються в бухгалтерському обліку (табл. 3) і податковій декларації за останній податковий період року;

✓ розрахунки частки ПК надаються додатками разом з декларацією з ПДВ.

До органу ДПС щомісячно з декларацією подаються копії записів у реєстрах виданих та отриманих ПН в електронному вигляді та копії платіжних доручень про перерахування коштів на спецрахунок не пізніше останнього дня місяця, що настає за звітним (податковим) періодом. Враховуючи зазначене, слід акцентувати увагу на необхідності внесення змін і доповнень до п.13 Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість [9].

Відображення в бухгалтерському обліку сільгосп підприємств розрахунків з бюджетом з ПДВ з урахуванням пропозицій щодо вдосконалення методики обліку¹ наведено в табл. 3.

Таблиця 3

**КОРЕСПОНДЕНЦІЯ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ
З БЮДЖЕТОМ З ПДВ**

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
1.	Суму перевищення ПЗ над ПК з ПДВ за спецрежимом перераховано на спецрахунок	313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	1000
2.	Направлено суми перевищення ПЗ над сумою ПК з ПДВ, що залишилось у розпорядженні підприємства за операціями за спецрежимом на збільшення доходів від реалізації	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	706 «Дохід від перевищення ПДВ за спецрежимом»	1000
3.	Перевищення суми ПК над сумою ПЗ з ПДВ, що не відшкодовується з бюджету за операціями із спецрежиму	271 «Продукція сільськогосподарського виробництва», ² 23 «Виробництво»	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	2500
4.	Відображено суми до бюджетного відшкодування ПК з ПДВ у разі експорту сільгосппродукції	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	644 «Податковий кредит»	10 000

¹ Автори Методичних рекомендацій з облікового забезпечення оподаткування сільськогосподарських товари-робників [15] не комплексно, а лише частково виклали методику обліку ПДВ в контексті вимог ПКУ.

² Положення п. 13.3 Інструкції № 141 в частині застосування рахунку 90 "Собівартість реалізації" суперечать вимогам Інструкції №291 та не відповідає сучасним вимогам ПКУ і потребує змін;

Закінчення табл. 3

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
5.	Нараховано пеню за несвоєчасне відшкодування казначейством ПДВ	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»	170
6.	На поточний рахунок надійшли з бюджету кошти на погашення пені за несвоєчасне відшкодування казначейством ПДВ	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	170
7.	Надійшли кошти бюджетного експортного відшкодування ПК з ПДВ за загальним порядком ¹	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	6412 «Розрахунки з ПДВ за загальними правилами»	10 000
8.	Сплачено податкові зобов'язання з податку на додану вартість згідно загальної декларації	6412 «Розрахунки з ПДВ за загальними правилами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	9600
9.	Відображено відстрочену відповідно до законодавства заборгованість з ПДВ	6412 «Розрахунки з ПДВ за загальними правилами»	55 «Інші довгострокові зобов'язання»	9600
10.	Нараховано штраф за несвоєчасне подання декларації з ПДВ (невиконання платником податку вимог податкового законодавства)	948 «Визнані штрафи, пені, неустойки»	6412 «Розрахунки з ПДВ за загальними правилами»	170
11.	Нараховано штраф за невчасне перерахування на спецрахунок або нецільове використання коштів (штраф у розмірі 10 %, 20 % податкового боргу згідно ПКУ)	948 «Визнані штрафи, пені, неустойки»	6411 «Розрахунки з ПДВ за операціями із спецрежиму оподаткування»	100
12.	Відображення ПК з ПДВ за неоподаткованими операціями	23 «Виробництво», 949 «Інші витрати операційної діяльності»	644 «Податковий кредит»	570

Оскільки ПКУ запроваджена фінансова відповідальність держави за несвоєчасне відшкодування ПДВ у розмірі 120 % облікової ставки НБУ (п. 200.23 ПКУ), то Інструкцію №141 слід допов-

¹ Кореспонденція рахунків згідно п.13.4 Інструкції №141 позбавлена економічного змісту і підлягає вилученню.

нити цією операцією та відповідними кореспонденціями (табл. 3, п. 5—6).

Висновки. Сума податку на додану вартість, що акумулюється на спеціальному рахунку, не підлягає вилученню до державного бюджету і використовується сільськогосподарським підприємством відповідно до пункту 209.2 статті 209 ПКУ, а починаючи з 01.01.2018 р. перераховується на поточний рахунок сільськогосподарського підприємства. У разі нецільового використання сум ПДВ сільськогосподарське підприємство несе відповідальність відповідно до законодавства. Сільгосппідприємство також зобов'язано визначати частку оподаткованих операцій у випадку, коли в процесі діяльності мають місце оподатковані або звільнені від оподаткування операції і, як наслідок, коригувати записи в бухгалтерському обліку та в податковій звітності з ПДВ. На кінець це потребує вдосконалення методики і організації обліку та контролю розрахунків з ПДВ взагалі і в т.ч. за цільовим використанням коштів на спецрахунках.

Сільськогосподарські товаровиробники — платники зі спецрежимом оподаткування ПДВ за вимогами ПКУ отримали облік ПДВ набагато складніший, який потребує внесення змін до нормативних актів з обліку та особливої уваги при формуванні облікової політики.

Література

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755–VI, із змінами.
2. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 р., із змінами.
3. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. — К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. — С. 976—997.
4. Порядок акумулювання сільськогосподарськими підприємствами сум ПДВ на спеціальних рахунках, відкритих у банках: Постанова КМУ від 12.01.2011 р. №11.
5. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ ДПАУ від 22.12.10 № 978
6. Про затвердження форми Податкової накладної та Порядку її заповнення: Наказ ДПАУ 21.12.2010 р. № 969.
7. Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядку його ведення: Наказ ДПАУ від 24.12.2010 р. № 1002.

8. Про затвердження форм та порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ ДПАУ від 25.01.2011 р. №N 41.

9. Наказ МФУ «Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість» від 01.07.1997 р. № 141, із змінами.

10. *Бобро А.* Спецрежимсільгосп-ПДВ згідно з ПК // Податки та бухгалтерський облік. — 2011. — № 1/2. — С. 28—37.

11. *Коцунатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В.* // Податковий облік і звітність: Навч. посіб. — К.: КНЕУ, 2006. — С. 276—283.

12. Лист ДПАУ від 14.02.11 р. № 4021/7/16-1417

13. Лист ДПАУ від 31.01.11 р. № 2510/7/16-1417.

14. *Мельянкова Л.* Новатії щодо застосування податку на додану вартість // Бухгалтерія в сільському господарстві. — 2011. — № 6. — С. 34—36.

15. Методичні рекомендації з облікового забезпечення оподаткування сільськогосподарських товаровиробників: За редакцією Метелиці В.М., Мельничука Б.В. // Облік і фінанси АПК/. — 2011. — № 1 — С. 4—35.

16. *Соловійов О.* Спецрежим з ПДВ за Податковим кодексом // Дебет-кредит. — 2011. — №15. С. 44—49.

Стаття надійшла до редакції 17.03.2011 р.

УДК 657.1.

М. І. Яременко, аспірантка,
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет імені
Вадима Гетьмана»

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ І РУХУ ПАЙОВОГО КАПІТАЛУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ВИРОБНИЧИХ КООПЕРАТИВІВ

У статті розглянуто порядок формування пайового капіталу сільськогосподарського кооперативу та відображення цього процесу на рахунках бухгалтерського обліку. Проведено детальний аналіз порядку відображення в бухгалтерському обліку операцій з формування і руху пайового капіталу сільськогосподарських виробничих кооперативів. Розроблено ряд пропозицій по вдосконаленню методології обліку вищезгаданого процесу.

Ключові слова: сільськогосподарський виробничий кооператив, пайовий капітал, пайовий внесок, методологія обліку.

В статье рассмотрено порядок формирования паевого капитала сельскохозяйственного кооператива и отображение этого процесса на