

дацій № 132 сказано, що у них собівартість 1 тис. мальків визначається шляхом ділення суми витрат на утримання плідників, що знаходяться протягом року в маточниках і нерестових ставках, на кількість мальків, пересаджених з нерестових ставків. Собівартість одного центнера цьоголіток визначається діленням загальної вартості мальків і витрат на вирощування риборозсадницького матеріалу (цьоголіток) на кількість центнерів обчисленої продукції. При цьому середня маса цьоголітки приймається за 30 грамів. Вартість цьоголіток, що залишилися в ставках-зимівниках, розглядається як витрати на незавершене виробництво, що переходить на майбутній рік. До витрат на утримання вигульних ставків включається вартість випущених цьоголіток і витрати на їх вирощування до вилову і реалізації. Собівартість центнера товарної риби визначається діленням усіх витрат на її вирощування на кількість одержаної товарної риби.

В іншому ж бухоблік повносистемних господарств такий самий, як описано вище для нагульних господарств.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: затверджене наказом Мінфіну від 18.11.2005 р. № 790.
2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: Затверджені наказом Мінфіну 29.12.2006 р. № 1315.
3. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Затверджені наказом Мінагрополітики від 18.05.2001 р. № 132.

Прудиус Д.В., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н. доцент О.О. Канцуров

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПДВ

Податок на додану вартість забезпечує значні надходження до загальнодержавного бюджету. Простота, економічні і організаційно-технічні характеристики забезпечили йому переваги перед іншими типами оподаткування обороту або універсальними ак-

цизами. Багатоваріантна система оподаткування вимагає специфічних механізмів розрахунку бази оподаткування, застосування різних ставок, а також різних джерел покриття податку на додану вартість. Вагомого значення набуває належна організація бухгалтерського та податкового обліку і звітності, яка забезпечує своєчасне і повне нарахування та сплату цього податку і подання податкової звітності з ПДВ. У цьому і полягає актуальність вибраної теми.

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

У періодичних наукових і професійних виданнях опубліковані роботи, присвячені окремим питанням піднятої проблеми. Спеціальний режим справляння ПДВ, як економічне явище, не є новим у практиці сільськогосподарських підприємств в Україні. Окремі його аспекти досліджувалися А. Бобро, С. І. 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.

Податок на додану вартість (ПДВ) домінує серед непрямих податків, що надходять до бюджету. ПДВ — це непрямий податок на додану вартість, який створюється на всіх стадіях виробництва, включається у вартість товару і повністю оплачується кінцевим споживачем товару.

Податкове зобов'язання — це сума податку, отримана платником податку в звітному податковому періоді. Податковий кредит — це сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Основним первинним документом для обліку як податкового кредиту, так і податкових зобов'язань з ПДВ, є **податкова накладна**, порядок складання якої здійснюється у відповідності до Порядку заповнення податкових накладних.

Бухгалтерський облік розрахунків за податком на додану вартість ведуть на балансовому рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» субрахунку 641 аналітичного рахунку «Облік розрахунків за ПДВ» відповідно до Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість.

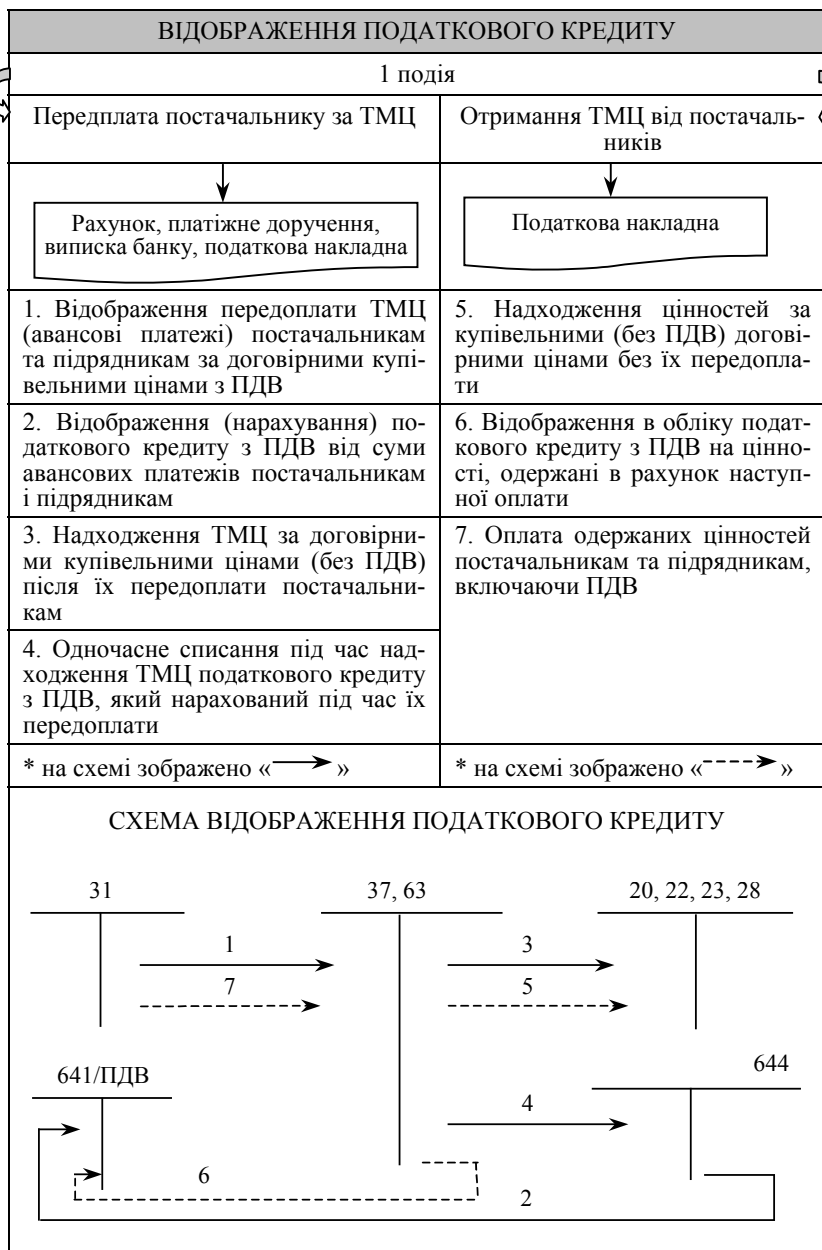


Рис. 1. Порядок відображення податкового кредиту з ПДВ

Податковий кредит (ПК) виникає на підприємстві під час отримання матеріальних цінностей. На практиці можливі 2 події: отримання матеріальних цінностей від постачальників на умовах попередньої оплати та отримання матеріальних цінностей без попередньої оплати. Порядок відображення ПК приведено на рис. 1. Підставою для нарахування податкового кредиту без отримання податкової накладної також є транспортний квиток, готельний рахунок або рахунок, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця, за винятком тих, форму яких встановлено міжнародними стандартами.

Податкове зобов'язання (ПЗ) виникає на підприємстві під час реалізації матеріальних цінностей. На практиці можливі 2 події: реалізація матеріальних цінностей покупцям на умовах попередньої оплати та реалізації матеріальних цінностей без попередньої оплати. Порядок відображення ПЗ приведено на рис. 2.

Використання приведених схем раціонального порядку записів при відображенні ПК і ПЗ під час виникнення однієї з подій дасть можливість уникнути помилок при відображенні в обліку та розрахунку ПДВ, що підлягає оплаті в бюджет.

Постійний внутрішній контроль за допомогою запропонованих схем організації обліку ПДВ допоможе запобігти штрафних санкцій. Крім того дотримання раціонального порядку записів при надходженні та реалізації ТМЦ на рахунках 63, 36 та ін. посилить контроль за цими розрахунками.

Сплата ПДВ здійснюється протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем відповідного граничного терміну подання податкової декларації з ПДВ, тобто протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця, якщо податковим періодом з ПДВ є календарний місяць, або протягом 50 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, якщо податковим періодом з ПДВ є календарний квартал.

Податок на додану вартість — це непрямий податок, що є частиною новоствореної вартості, яка утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, його сума входить до продажної ціни на товари (роботи, послуги) і сплачується кінцевим споживачем.

Основою здійснення бухгалтерського та податкового обліку з ПДВ є Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

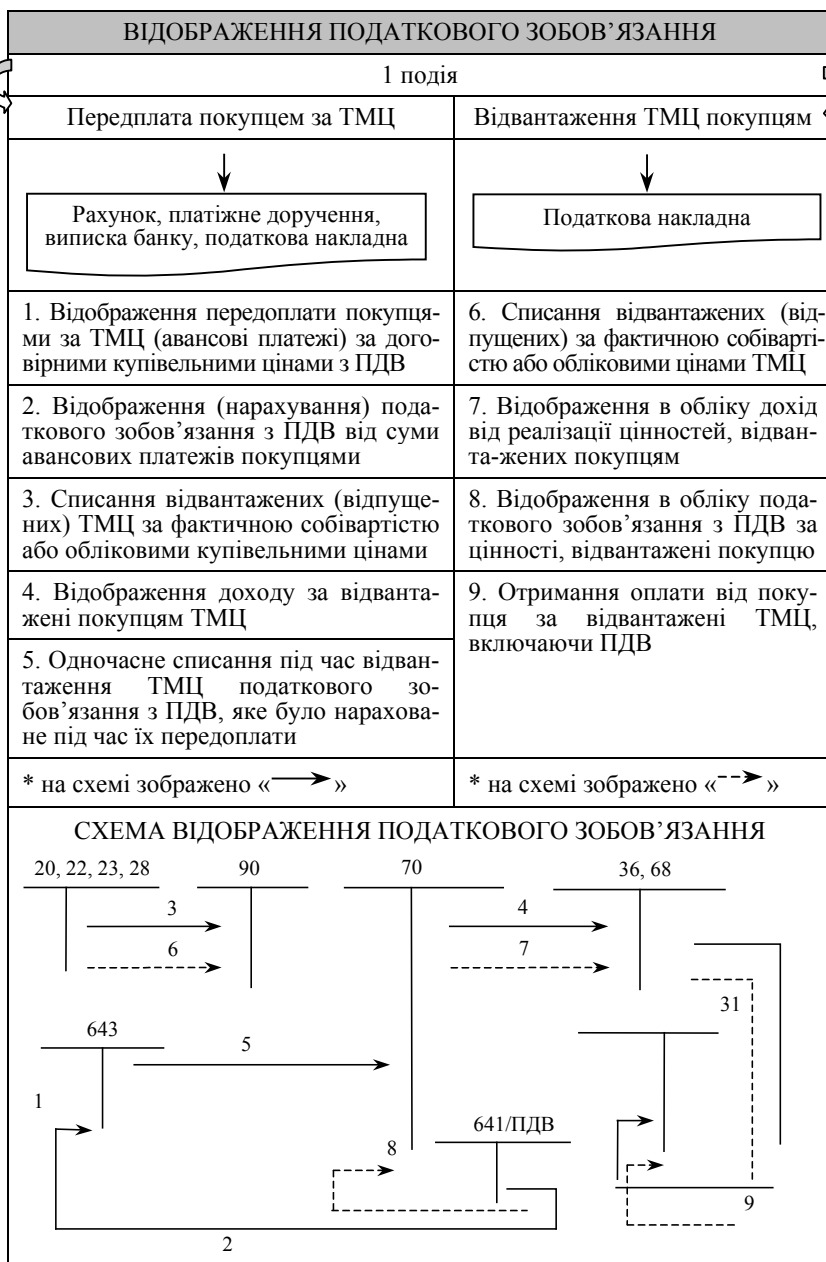


Рис. 2. Порядок відображення податкового зобов'язання

Облік розрахунків за податками і платежами ведеться на рахунку 64, для обліку розрахунків з ПДВ передбачається субрахунок 641, аналітичний рахунок «Розрахунку за ПДВ», а також субрахунки 643 і 644. Субрахунок 643 використовується тоді, коли підприємство отримало передоплату або аванс за продукцію, яка буде реалізована в наступні звітні періоди. Субрахунок 644 використовується, коли підприємство сплатило передоплату або аванс постачальникам за матеріли, які були одержані в наступному звітному періоді. Основним первинним документом з обліку ПДВ є податкова накладна. Проте в окремих випадках, встановлених Податковим кодексом податкова накладна не виписується, а використовуються належним чином оформлені інші подібні документи, а саме товарний чек, транспортний квиток, готельний рахунок, касовий чек, заява зі скаргою на постачальника товарів (послуг), вантажна митна декларація, або погашений податковий вексель.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України: чинне законодавство із змінами і допов. на 16 лютого 2011 року: (Відповідає офіц. текстові) — К.: Алерта; ЦУЛ, 2011. — 480 с.
2. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України: Затв. Постановою Верховної Ради України від 16.07.1999 № 996.
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань господарських операцій підприємств і організацій: Затв. Наказом МФУ 30.11.99 № 291.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Затв. Наказом МФУ від 30.11.99. № 291.
5. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість: Затв. Наказом МФУ від 1.07.1997 № 141.
6. *Гусакова О.С.* Податковий облік: Навч. посібник. — К.: Центр навчальної літератури, 2006. — 360 с.
7. *Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В.* Податковий облік і звітність: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2006. — 312 с.
8. Лист про податок на додану вартість: Затв. ДПА України від 06.04.2011 № 9497/7/16-1517.