

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Наказ Міністерства освіти і науки України від 29.12.2014 № 1528) [www.economy.nayka.com.ua](http://www.economy.nayka.com.ua) | № 9, 2018 | 28.09.2018 р.

УДК 657.2:336.226.322

*О. В. Фоміна,  
д. е. наук, завідувач кафедри обліку та оподаткування  
Київського національного торговельно-економічного університету, м. Київ*

## **ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПДВ**

*O. V. Fomina  
Doctor of Sciences (Economic), Professor, Department of Accounting and Taxation  
Kyiv national university of trade and economics, Kyiv*

### **ACCOUNTANCY MANAGEMENT OF CALCULATIONS WITH BUDGET FOR VAT**

*Головним завданням дослідження є обґрунтування теоретичних та організаційних положень обліку розрахунків за податком на додану вартість. Виявлення нагальних проблемних питань у цій сфері оподаткування дозволило зробити пропозиції щодо ефективного управління грошовими потоками підприємства, яке обумовлено правильним плануванням податкових платежів із врахуванням особливостей податкового навантаження, змін законодавства та цілей суб'єкта господарювання.*

*Розкрито основні принципи електронного адміністрування ПДВ. Це дало можливість встановити переваги та недоліки даного механізму, врахування яких сприятиме формальному впровадженню інструментів податкового регулювання. З метою усунення зазначених недоліків необхідним запропоновано ряд заходів щодо зменшення випадків блокування податкових накладних та модернізації української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності шляхом його побудови на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури ЄС.*

*The main task of the research is to substantiate the theoretical and organizational provisions for accounting for calculations of value added tax. The identification of urgent problem issues in this area of taxation allowed to make suggestions on effective management of cash flows of the enterprise due to the correct planning of tax payments, taking into account peculiarities of the tax burden, changes in the legislation and the objectives of the entity.*

*The basic principles of e-administration of VAT are revealed. This made it possible to identify the advantages and disadvantages of this mechanism, which will contribute to the formal implementation of tax regulation instruments. In order to address these shortcomings, a number of measures have been proposed to reduce the cases of blocking tax invoices and modernize the Ukrainian classification of goods of foreign economic activity through its construction on the basis of the Harmonized Commodity Description and Coding System and the Combined Nomenclature of the EU.*

**Ключові слова:** облік; податок на додану вартість; розрахунки з бюджетом; оподаткування; адміністрування податків.

**Key words:** accounting; value added tax; calculations with the budget; taxation; tax administration.

**Актуальність теми дослідження.** Розрахунки з бюджетом за податками займають важливе місце в управлінні кожного суб'єкта господарювання. Найхарактернішим прикладом непрямого оподаткування є податок на додану вартість (ПДВ), який є важливою складовою податкових систем у понад 40 країнах Світу, у тому числі в 17 європейських країнах. Ставки податку встановлюються у процентах та коливаються від 12 % у Люксембурзі та Іспанії до 22 % у Данії і 25 % в Ірландії. Кількість ставок досить різна від однієї (в Данії) до семи (у Франції). Найнижча ставка - 2,1 % у Франції на продовольчі товари, і найвища - 33,3 % на товари, що є предметами розкоші. Досвід застосування ПДВ у країнах Європи підтверджує його життєздатність та успішне функціонування в ринкових системах [1].

В Україні податок на додану вартість є основним джерелом поповнення бюджету. Фіскальні надходження до зведеного бюджету України в 2017 році склали 841,1 млрд грн. Це на 177 млрд грн, або на 26,7 % більше, ніж за 2016 рік. Найбільший приріст показали надходження від ПДВ з увезених в Україну товарів - на 69 млрд грн або 38% більше. У той же час надходження від ПДВ з вироблених в Україні товарів та послуг з урахуванням бюджетного відшкодування склали на 9,4 млрд грн, або на 17,4%, більше у порівнянні з 2016 роком [2].

Ефективне управління грошовими потоками підприємства залежить від правильного планування податкових платежів із врахуванням особливостей податкового навантаження, змін законодавства та цілей суб'єкта господарювання. Зазначені обставини актуалізують завдання облікового забезпечення, яке є основним інформаційним джерелом в управлінні розрахунками з бюджетом за ПДВ у побудові відповідних взаємовідносин з наглядовими та контролюючими органами.

**Аналіз останніх досліджень.** Значний внесок у розвиток обліку та оподаткування здійснили такі вітчизняні науковці як: М. Бондар, О. Власова, Й. Даньків, Т. Дугар, М. Корягін, Н. Лисенко і Л. Ловінська, О. Оксенюка, Т. Семененко, Р. Сидоренко, О. Світовий, А. Чирва та інші, які приділяли увагу теоретичним питанням оподаткування, особливостям розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість в умовах реформування податкової системи України. Проте, зважаючи на значний доробок вчених, мало дослідженими є проблеми облікового забезпечення податкової оптимізації в умовах законодавчих змін останніх років.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Наразі, враховуючи складні політичні та економічні умови, питання планування розрахунків за податком на додану вартість для вітчизняних підприємств постає більш гостро. Тому, дослідження сучасних тенденцій оптимізації податкового навантаження є актуальними.

**Метою** статті є обґрунтування теоретичних та організаційних положень обліку розрахунків за податком на додану вартість, виявлення нагальних проблемних питань у цій сфері оподаткування та внесення пропозицій щодо покращення.

**Результати дослідження.** Податковим кодексом України (ПКУ) наведено наступне визначення податку на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ (пп. 14.1.178 п. 14.1 ст. 14) [3].

На основі досліджень наукових підходів до розкриття сутності ПДВ та норм ПКУ О.А. Подолянчук обґрунтовано наступні основні положення: ПДВ – непрямий загальнодержавний податок, який є складовою ціни товарів і послуг та включає податкові зобов'язання щодо постачання товарів (послуг), податковий кредит щодо постачання товарів (послуг) та зобов'язання перед бюджетом з ПДВ [4, с.85].

При придбанні товарів, послуг, необоротних активів, вся сума ПДВ включається до податкового кредиту незалежно від того, чи використовуються вони в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності або в операціях, що не є об'єктом оподаткування чи звільнені від оподаткування ПДВ.

Податковий кредит - це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду. Ст. 198 ПКУ визначає підстави для віднесення сум податку до податкового кредиту, дату виникнення права платника ПДВ на віднесення сум податку до податкового кредиту, а також суми сплаченого (нарахованого) податку, які відносяться до податкового кредиту, та суми, що не входять до складу податкового кредиту [3].

Податковий кредит формують за операціями:

- придбання або виготовлення товарів та послуг;
- придбання необоротних активів;
- отримання оподатковуваних послуг від нерезидента;
- ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу;
- ввезення товарів та/або необоротних активів на митну територію України (п. 198.1 ПКУ).

Відповідно до п. 198.2 ПКУ величина податкового кредиту залежить від того, яка подія була першою: оплата або отримання товарів чи послуги.

При формуванні податкового кредиту важливим є факт реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), що є обов'язковою умовою його визнання, за винятком операцій, відповідно до п. 201.11 ПКУ.

Податкові зобов'язання з ПДВ нараховує продавець, що постачає товари чи послуги. Датою виникнення податкових зобов'язань є перша з таких дат:

- отримання коштів від покупця/замовника;
- відвантаження товарів (п. 187.1 ПКУ).

У разі постачання товарів чи послуг варто орієнтуватися на нижній поріг для обчислення бази оподаткування ПДВ:

- ціну придбання товару (послуги);
- звичайну ціну самостійно виготовлених товарів (послуг);
- залишкову вартість необоротних активів (п. 88.1 ПКУ).

Відповідно до Інструкції № 141[5] податкові зобов'язання з ПДВ необхідно визнавати у сумі перевищення фактичної собівартості проданих товарів, робіт, послуг над фактичною ціною їх продажу. Натомість, варто зауважити, що це суперечить нормам ПКУ, де такої мінімальної бази оподаткування вже не зазначено. Крім того, в Інструкції № 141 не визначено, до яких витрат відносити суму перевищення мінімальної бази над договірною вартістю.

При придбанні товарів, послуг, необоротних активів не пов'язаних з господарською діяльністю платника або за умови, що придбані товари, послуги, необоротні активи планується використовувати не в господарській діяльності чи в операціях, що не оподатковують ПДВ, нараховуються умовні податкові зобов'язання з ПДВ. Умовні податкові зобов'язання визначаються за товарами, послугами, необоротними активами, придбаними для використання у:

- 1) неоподатковуваних операціях – на дату їх придбання;
- 2) оподатковуваних операціях, але почали використовувати в неоподатковуваних операціях, – на дату початку їх фактичного використання, визначену в первинних документах [3].

Згідно п. 9 П(С)БО 9 «Запаси» [6], п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби» [7], п. 11 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [8] та п. 10, 11 Інструкції № 141 [5] сума умовних податкових зобов'язань може бути віднесена до складу витрат за умови, що під час придбання активів не було відомо про їх майбутнє використання в негосподарській діяльності або неоподатковуваних операціях. Відповідно до п. 199.4 ПКУ, якщо такі товари, послуги, необоротні активи надалі частково використовувалися в оподатковуваних операціях, частково – у неоподатковуваних, необхідно нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ. Крім того, розмір частки має відповідати частці використання таких товарів, послуг, необоротних активів у неоподатковуваних операціях. За підсумками року платник ПДВ проводить перерахунок податку, за результатами якого донараховує (зменшує) податкові зобов'язання з ПДВ на підставі розрахунку коригування, зареєстрованого в ЄРПН [9].

Завдання організації обліку розрахунків за податками підприємства, зокрема ПДВ полягає в:

- чіткому документуванню розрахунків за ПДВ;
- своєчасній та повній реєстрації даних первинного обліку розрахунків за податками в реєстрах;
- правдивому відображенню інформації щодо зобов'язань по розрахунках за податками в фінансовій та податковій звітності.

Для обліку сум ПДВ, не підтверджених зареєстрованими в ЄРПН накладними, необхідно використовувати аналітичний субрахунок 6442 «Податковий кредит непідтверджений». У разі імпорту товарів податковий кредит виникає на дату сплати ПДВ за податковими зобов'язаннями, а для операцій із постачання послуг нерезидентом - на дату, коли платник склав податкову накладну, за умови її реєстрації в ЄРПН.

Відповідно до Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість від № 141 [5] операції з ПДВ відображаються на таких субрахунках: 641 «Розрахунки з податків», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит», 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті». Рахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» використовують для обліку коштів на електронному ПДВ - рахунку.

Донараховання ПДВ - зобов'язань, не пов'язаних з постачанням необоротних активів, відображаються на субрахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності». Субрахунок 977 «Інші витрати діяльності» використовується при донарахованні ПДВ – зобов'язання за необоротними активами.

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» внесено ряд змін щодо оподаткування ПДВ [10], зокрема :

- поширено ставку ПДВ 7% на постачання на митній території України та ввезення на митну територію України всіх 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, зараз 7 % ПДВ застосовується тільки до медичних виробів за переліком, встановленим КМУ;
- визначено терміни реєстрації у ЄРПН для розрахунків коригування, складених постачальником товарів/послуг, а реєстрація яких в ЄРПН здійснюється покупцем товарів/послуг - змінено процедуру зупинення податкових накладних/розрахунків.
- встановлено, що реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена у порядку, та на підставах, визначеному Кабінетом Міністрів України. З 1.01.2018 року до прийняття відповідного рішення Уряду зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків не провадиться;

- визначено умови і порядок розблокування і реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних для податкових накладних, які були заблоковані до дня набрання чинності Законом;
- платникам, які ввозитимуть на митну територію України до 1 січня 2020 року промислове обладнання для виробничих потреб надано право на розстрочення на 24 місяця сплати “імпортного” ПДВ;
- унормовані питання оподаткування експрес-відправлень та поштових відправлень (набирають чинність з 1 січня 2019 року), а також питання ввезення товарів на митну територію фізичними особами у супроводжувальному багажу;
- уточнена норма щодо звільнення від оподаткування операцій з постачання (передплати) та доставки дитячих книжкових видань;
- до 1 січня 2023 року поширено звільнення від ПДВ на визначених ПКУ умовах на усіх суб'єкти космічної діяльності, що підпадають під дію норм Закону України "Про космічну діяльність";
- до 1 січня 2022 року поширено звільнення від ПДВ на визначених ПКУ умовах на операції з програмною продукцією, плата за які не вважається роялті, а також розширено поняття “програмна продукція”;
- змінено принцип розрахунку суми бюджетної дотації для сільгоспвиробників, а саме, розраховувати розмір бюджетної дотації виходячи з обсягу податкових зобов'язань з ПДВ по постачанню товарів, а не з позитивної різниці між сумою податкових зобов'язань і сумою податкового кредиту з ПДВ;
- до 31 грудня 2018 року звільнено від оподаткування ПДВ операції із ввезення на митну територію України та з постачання на митній території України виключно електромобілів (у тому числі вироблених в Україні);
- з 1 вересня 2018 року до 31 грудня 2021 року звільнено від оподаткування податком на додану вартість операції з вивезення в митному режимі експорту соєвих бобів (товарна позиція 1201 з УКТ ЗЕД);
- з 1 грудня 2020 року до 31 грудня 2021 року звільнено від оподаткування податком на додану вартість операції з вивезення в митному режимі експорту насіння свиріпи або ріпаку (товарна позиція 1205 з УКТ ЗЕД).
- Загальні вимоги до електронного документообігу та укладення договору про визнання електронних документів нині визначає Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами, затверджений наказом Мінфіну від 06.06.2017 № 557 [10].

Із уведенням в дію системи електронного адміністрування податку на додану вартість, визначено:

- механізм відкриття та закриття рахунків у системі електронного адміністрування ПДВ,
- особливості складення податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних у такій системі;
- механізм проведення розрахунків з бюджетом з використанням зазначених рахунків.

Основні принципи функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість визначено статтею 2001 розділу V ПКУ [3] та регламентовано Порядком електронного адміністрування податку на додану вартість [11], затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року №569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» [12].

Реєстрація податкових накладних (розрахунків коригування) в Єдиному Реєстрі податкових накладних здійснюватися в межах суми, обчисленої за формулою, визначеною ПКУ:

$$\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} + \sum \text{Митн} + \sum \text{ПопРах} - \sum \text{НаклВид} - \sum \text{Відшкод} - \sum \text{Перевищ} \quad (1),$$

де:

$\sum \text{Накл}$  – сума потенційних податкових накладних

$\sum \text{НаклОтр}$  – ПДВ по отриманим платником податку податковим накладним

$\sum \text{Митн}$  – ПДВ, сплачений при імпорті товарів

$\sum \text{ПопРах}$  – поповнення рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ

$\sum \text{НаклВид}$  – ПДВ за вже виданими платником податковим накладним

$\sum \text{Відшкод}$  – ПДВ, заявлений до бюджетного відшкодування

$\sum \text{Перевищ}$  – сума перевищення ПДВ - зобов'язань, задекларованих у декларації з ПДВ, над сумою

ПДВ в складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному Реєстрі податкових накладних.

Поповнення коштів на електронний рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника можуть бути здійснені:

– з власного поточного рахунку платника в сумах, необхідних для збільшення розміру суми, що обчислюється відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 ПКУ;

– з власного поточного рахунку платника в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку.

Механізм електронного адміністрування ПДВ має ряд переваг та недоліків (табл.1).

Таблиця 1

## Переваги та недоліки електронного адміністрування ПДВ \*

Переваги	Недоліки
Створення єдиної системи, яка об'єднує інформацію відносно всіх зареєстрованих податкових накладних та коригувань до них.	Контроль за правильністю складання податкової накладної – прямий обов'язок покупця
Скасування паперової форми податкової накладної та реєстру отриманих та виданих податкових накладних, що призвело до економії часу платників податків на адміністрування ПДВ.	Важкими для розуміння є виписки, отриманні з електронної системи адміністрування ПДВ, а також підхід до визначення реєстраційного ліміту.
Впровадження системи електронного адміністрування ПДВ збільшило дисципліну контрагентів щодо вчасного надання правильно оформлених податкових накладних.	Складна процедура бюджетного відшкодування ПДВ.
Із впровадженням нової системи адміністрування ПДВ стало неможливо видати фіктивну податкову накладну, адже вона в обов'язковому порядку повинна бути зареєстрована в Єдиному електронному реєстрі та підкріплена або сумою реєстраційного ліміту, або живими коштами, перерахованими на електронний рахунок ПДВ.	Постійні зміни форм податкової звітності – податкової накладної та декларації з ПДВ.
Для кожного платника податку на безоплатній основі відкрито електронний рахунок. У будь-який момент часу платник податку може подати ряд безкоштовних запитів, серед яких: запит щодо суми, на яку він може зареєструвати податкові накладні (реєстраційний ліміт), запит щодо стану рахунку тощо.	Неможливість формування запиту для отримання податкової накладної за певний період, а лише на окрему дату

\*складено на основі [13]

Враховуючи наведене вище можна виділити наступні особливості обліку розрахунків за ПДВ:

1) характерні постійні зміни і доповнення в податковому регулюванні нарахування та сплати ПДВ, зокрема через наближення механізму оподаткування операцій ПДВ до європейських стандартів та його постійну автоматизацію;

2) відсутність стабільного законодавства з питань бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ, неоднозначність трактування його норм, що викликають проблеми під час нарахування та сплати ПДВ, що зумовлює попит на аудиторські послуги з перевірки правильності розрахунків за ПДВ;

3) правильність обчислення ПДВ, що залежить від компетенції, досвіду та професіоналізму бухгалтерів, щодо рівня якого керівники підприємств не завжди обізнані, у зв'язку з чим прагнення забезпечити підприємство від накладання штрафних санкцій зумовлює попит на аудит розрахунків за ПДВ;

4) суб'єкти господарювання здебільшого намагаються мінімізувати розмір податків, що тягне за собою усвідомлену керівниками загрозу накладання штрафних санкцій, а в деяких випадках адміністративної та кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків [14, с.1360].

**Висновки.** Проведений аналіз сучасного стану регулювання розрахунків суб'єктів господарювання з бюджетом за ПДВ та відображення їх в обліку, вивчення процедури адміністрування ПДВ та його ролі у виконанні основних функцій податкової системи дозволило зробити ряд висновків. Зокрема, обґрунтовано, що система електронного адміністрування ПДВ призначена для безперервного оперативного контролю формування важливої складової бюджету країни - податку на додану вартість. Головною метою її впровадження є запобігання зловживань шляхом незаконного отримання відшкодування ПДВ із бюджету.

Розкриття основних принципів електронного адміністрування ПДВ дало можливість встановити, що даний механізм має ряд переваг та недоліків, урахування яких сприятиме формальному впровадженню інструментів податкового регулювання.

Аналізуючи реформи у податковому законодавстві 2018 року, можна стверджувати, що зміни у системі електронного адміністрування мають як позитивні так і негативні наслідки. Задля усунення зазначених недоліків необхідним є розробка заходів щодо зменшення випадків блокування податкових накладних, модернізації української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності шляхом його побудови на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури ЄС.

**Список використаних джерел.**

1. ПДВ 2018 - всі зміни [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/NDS-2018-vse-izmeneniya>

2. Податкові надходження до дербюджету- 2017 збільшилися на третину [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://biz.nv.ua/ukr/economics/podatkov-i-nadkhodzhennja-do-derzhbjudzhetu-2017-zbilshilisja-majzhe-na-tretinu-2443447.html>

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755 VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

4. Подолянчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку / О.А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: Актуальні питання науки і практики. - 2017.- № 1. – с.82-96.
5. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість : наказ Міністерства фінансів України 01.07.1997 № 141 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства Фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
9. Бухгалтерський облік ПДВ: на що звернути увагу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Buxgalterskij-uchet-NDS-na-chto-obratit-vnimanie>
10. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році. Закон України 2245-VIII від 07.12.2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>
11. Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами, затверджений наказом Мінфіну від 06.06.2017 № 557 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17>
12. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість: Постанова Кабінету міністрів України від 16 жовтня 2014 р. № 569 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>
13. Буркова Л.А. Переваги та недоліки запровадження електронного обліку та адміністрування ПДВ / Л.А. Буркова, І.В. Коваленко // Фінансовий простір. - № 1 (25). - 2017. – с.20-24.
14. Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість / А.В. Зінкевич // Економіка і суспільство. - Випуск № 13. – 2017. – 1359-1364.

#### References.

1. "VAT 2018 - all changes", [Online], available at: <https://uteka.ua/ua/publication/NDS-2018 - vse-izmeneniya>
2. Tax revenues to the state budget of 2017 increased by one third, [Online], available at: <https://biz.nv.ua/ukr/economics/podatkovy-nadkhodzhennja-do-derzhbjudzhetu-2017-zbilshilisja-majzhe-na-tretinu-2443447.html>
3. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), The Law of Ukraine "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Podolianchuk, O.A. (2017), "Value Added Tax: Essence and Condition of Primary Accounting", *Ekonomika. Finansy. Menedzhment: Aktualni pytannia nauky i praktyky*, vol. 1, pp.82-96.
5. The Ministry of Finance of Ukraine (1997), Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Instruction on accounting of value added tax", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>
6. The Ministry of Finance of Ukraine (1999), Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Regulation (standard) of accounting 9 "Stocks"", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
7. The Ministry of Finance of Ukraine (2000), Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Regulation (standard) of accounting 7 "Fixed assets"", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
8. The Ministry of Finance of Ukraine (1999), Order of the Ministry of Finance of Ukraine " Regulation (standard) of accounting 8 "Intangible assets"", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
9. "VAT accounting: what to pay attention to", [Online], available at: <https://uteka.ua/ua/publication/Buxgalterskij-uchet-NDS-na-chto-obratit-vnimanie>
10. The Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and certain legislative acts of Ukraine on ensuring the balance of budget revenues in 2018", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>
11. The Ministry of Finance of Ukraine (2017), Order of the Ministry of Finance of Ukraine "The procedure for the exchange of electronic documents with supervisory bodies", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17>
12. The Cabinet of Ministers of Ukraine (2014), Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "Some issues of electronic administration of value added tax", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>
13. Burkova, L.A. and Kovalenko, I.V. (2017), "Advantages and disadvantages of introduction of electronic accounting and administration of VAT", *Finansovyj prostir*, vol. 1 (25), pp.20-24.
14. Zinkevych, A.V. (2017), "", *Ekonomika i suspilstvo*, vol. 13, pp. 1359-1364.

*Стаття підготовлена в межах науково-дослідної теми «Облікове забезпечення управління вартістю бізнесу» (номер державної реєстрації 0118U000131), яка виконується в Київському національному торговельно-економічному університеті.*

*Стаття надійшла до редакції 19.09.2018 р.*