

**Список використаних інформаційних джерел:**

1. Бухгалтерський облік: Концептуальні основи теорії. Навчально-практичний посібник / під заг. ред. В.В. Сопка. ТОВ «Видавничий дім «Професіонал»: Київ, 2004. 180 с.

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

3. Закон України «Про ринок електричної енергії» Закон України від 13.04.2017 № 2019-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2019-19>

**УДК 336.22**

**Єремян О. М.**

*к. е. н., доцент кафедри обліку, аудиту і оподаткування  
Херсонський національний технічний університет, м. Херсон, Україна*

**ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ  
З РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ПВКФ «ПАНІ КРИСТІНА»  
ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

ПВКФ «Пані Крістіна» є виробником продукції за такими номенклатурними групами: кетчупи, консервація, майонези, макарони, печиво, соки і знаходиться на загальній системі оподаткування. Податок на додану вартість є загальнодержавним і правове регулювання оподаткування здійснюється відповідно до Податкового кодексу України [1].

Згідно Податкового кодексу об'єктом оподаткування податком на додану вартість є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких, згідно зі *ст. 186 ПКУ*, розташоване на митній території України, та ввезення товарів на митну територію України.

Податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг). Платником податку виступає покупець продукції, її продавець виступає як стягувач податку — посередник між платником та державою (податковий агент).

Ставки ПДВ, які застосовує ПВКФ «Пані Крістіна» складають:

20 % — основна ставка;

0 % — при експорті товарів.

Ставка 0 % і звільнення від ПДВ розрізняються тим, що при ставці 0 % підприємство має право на податковий кредит, тобто може зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Сплата ПДВ здійснюється таким чином:

— підприємство сплачує постачальникам ПДВ при придбанні запасів — податковий кредит;

— підприємство отримує ПДВ від покупців при реалізації своєї продукції

(товарів, робіт, послуг) — податкове зобов'язання;

— за підсумками місяця (або кварталу) підприємство перераховує до бюджету різницю між отриманим і сплаченим ПДВ.

ПДВ є основним податком, який наповнює державний бюджет і, безперечно, має переваги та недоліки (табл. 1). Але безсумнівним є те, що податок абсолютно нейтральний по відношенню до будь-яких виробництв, і до кількості оборотів, бо обкладається податком лише додана вартість. А сплачує податок, фактично, кінцевий споживач. Як правило, це громадяни або неприбуткові організації та установи.

**Таблиця 1.**

**Переваги та недоліки податку на додану вартість**

<b>Переваги</b>	<b>Недоліки</b>
Платниками податку є всі учасники руху товару від виробника до роздрібного продавця	Складний механізм нарахування та сплати
Відсутність подвійного оподаткування і кумулятивного ефекту	Регресивний вплив на малозабезпечені верстви населення
Як правило, рівні умови серед виробників та продавців щодо сплати податку	При відсутності прозорості системи надходжень до бюджету можлива наявність бюджетної заборгованості
Ритмічність податкових надходжень	Ухилення від сплати податку, в т. ч. за рахунок неузгодженості законодавчих актів з оподаткування, недосконалої системи податкового обліку
Дає можливість стримувати зростання цін	Стримує розвиток виробництва
Стримує кризу перевиробництва, вирівнює можливість отримання надприбутків та регулює процеси споживання	Сприяє вимиванню оборотних коштів підприємства, якщо своєчасно не відбувається його бюджетне відшкодування
Стимулює експорт	Знижує купівельну спроможність населення

Для документального оформлення розрахунків за товари, роботи чи послуги між суб'єктами господарювання – платниками податку на додану вартість використовується податкова накладна. Для покупця товару, податкова накладна є підставою для визнання податкового кредиту. Без цього документу покупець не має права на податковий кредит. Сума ПДВ обов'язково виділяється окремим рядком у платіжних документах (платіжних дорученнях, платіжних вимогах - дорученнях). Податкова накладна – це документ, який існує виключно в електронній формі та використовується платниками ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту, які виникають з цього податку. Реєстрація податкової накладної у базі ДФС (ЄРПН) є необхідною умовою для отримання покупцем права на податковий кредит та обов'язком продавця.

Отже, податки виступають найбільш важливим і впливовим інструментом регулювання економічних відносин та інтересів держави, регіонів, підприємств і громадян. Вони відіграють значну роль у формуванні дохідної частини бюджету.

Таким чином, чим більший дохід отримуватиме підприємство від проведення своєї діяльності, тим більший вклад вносить у розвиток національної економіки. Своєчасна сплата податків позиціонує підприємство як надійний суб'єкт господарювання. Спрямовуючи продукцію на експорт підприємство може заробити відшкодування із бюджету та зменшити своє податкове навантаження.

ПДВ є не тільки потужною складовою надходжень до державного бюджету, але й виступає інструментом стимулювання експорту.

### ***Список використаних інформаційних джерел***

1. Податковий Кодекс України № 2755- VI від 02.12.2010 року, ВРУ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

**УДК 657.221**

***Йолтуховська О.Ю.***

*к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту  
ДВНЗ «Ужгородський національний університет», м. Ужгород, Україна*

## **ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

Євроінтеграційний вектор України змінює основні фактори стратегічного розвитку економіки країни, що в свою чергу має вплив на суб'єктів господарювання. А питання щодо виплат працівникам незалежно від стану та розвитку економіки завжди залишається актуальним, так як такі виплати є суттєвим елементом соціально-трудових відносин як на рівні держави так і на рівні підприємства.

Важливого значення набуває чітка організація обліково-аналітичної роботи розрахунків за виплатами працівникам на суб'єкті господарювання, оскільки вона є найбільш відповідальною і трудомісткою.

У сучасних умовах господарювання підприємства всіх форм власності мають право обрання методів організації та ведення обліку, що визначається обліковою політикою. Формування облікової політики щодо виплат працівникам – це побудова аналітичного обліку в розрізі інформації, необхідної для прийняття рішень щодо виплат працівникам, суворе дотримання положень системи нормативного регулювання обліку виплат працівникам.

Але, найважливішим є те, як розуміє зміст облікової політики практикуючий бухгалтер, і як буде викладено це розуміння у розпорядчому документі про облікову політику (наказі, положенні, розпорядженні). Адже розробка та затвердження облікової політики є важливим етапом організації та ведення облікового процесу на підприємстві [1, с.66].

При розробці положень облікової політики за виплатами працівникам слід враховувати різні інтереси користувачів, зокрема, щодо соціальних пільг, заробітної