

УДК 657.2:631.1

ОСОБЛИВОСТІ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА МОЛОКОПЕРЕРОБНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

СВІТЛАНА ТРАВІНСЬКА,
аспірантка кафедри обліку
та аудиту Київського
національного університету
імені Тараса Шевченка

У статті досліджено методику та організацію обліку поточних зобов'язань на молокопереробних підприємствах в частині розрахунків за податками та платежами; удосконалено методологію бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та бюджетом в частині документального відображення господарських операцій. Запропоновано відомість «Плановий розрахунок ПДВ та компенсації», що забезпечить дотримання податкового законодавства відображення господарських операцій молокопереробного підприємства, правильність ведення бухгалтерського обліку та контроль за достовірністю визначення суми компенсації сільськогосподарським товаровиробникам.

Ключові слова: поточні зобов'язання, спеціальний режим оподаткування, молокопереробне підприємство, податкове зобов'язання, податковий кредит.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Правильно організований та методично побудований бухгалтерський облік поточних зобов'язань на молокопереробних підприємствах з урахуванням його особливостей має першочергове значення для забезпечення оперативною та правдивою інформацією всіх суб'єктів управління, а також підготовки достовірної фінансової звітності підприємства.

Податковим кодексом передбачено спеціальний режим оподаткування податку на додану вартість для молокопереробних підприємств. Тому виникає потреба в дослідженні та удосконаленні методики відображення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань у частині розрахунків за податками та платежами, що зумовлено складністю дотримання норм податкового законодавства щодо обліку ПДВ молокопереробного підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми бухгалтерського обліку господарських операцій з поточними зобов'язаннями підприємства досліджували у своїх працях такі вітчизняні науковці: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Н.О. Гура, В.П. Завгородний, О.І. Коблянська, Л.Г. Ловінська, І.В. Орлов, Н.М. Ткаченко, М.С. Пушкар, В.Г. Швець та ін. Серед іноземних вчених в даній сфері дослідження слід відмітити М.Ф. Ван Бреда, Г.А. Велша, Б. Нідлза, В.Ф. Палія, Я.В. Соколова, Е.С. Хендріксена, Е.Д. Чацькіса.

Незважаючи на значний внесок зазначених науковців щодо обліку поточних зобов'язань, подальшого дослідження потребують питання методології та організації обліку розрахунків з постачальниками

та бюджетом з урахуванням особливостей окремого підприємства.

Метою статті є дослідження проблемних питань організації та методики обліку поточних зобов'язань молокопереробних підприємств в частині розрахунків за податками та платежами в сучасних умовах господарювання, а також удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та бюджетом з метою прозорості та достовірності складання фінансової звітності.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Методичні засади ведення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань визначені законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1], НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8], П(С)БО 11 «Зобов'язання» [9], МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [7] та ін.

Для ведення бухгалтерського обліку даних та відображення інформації щодо поточних зобов'язань Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій [5] передбачено клас 6 «Поточні зобов'язання» та відповідні синтетичні рахунки (рисунок).

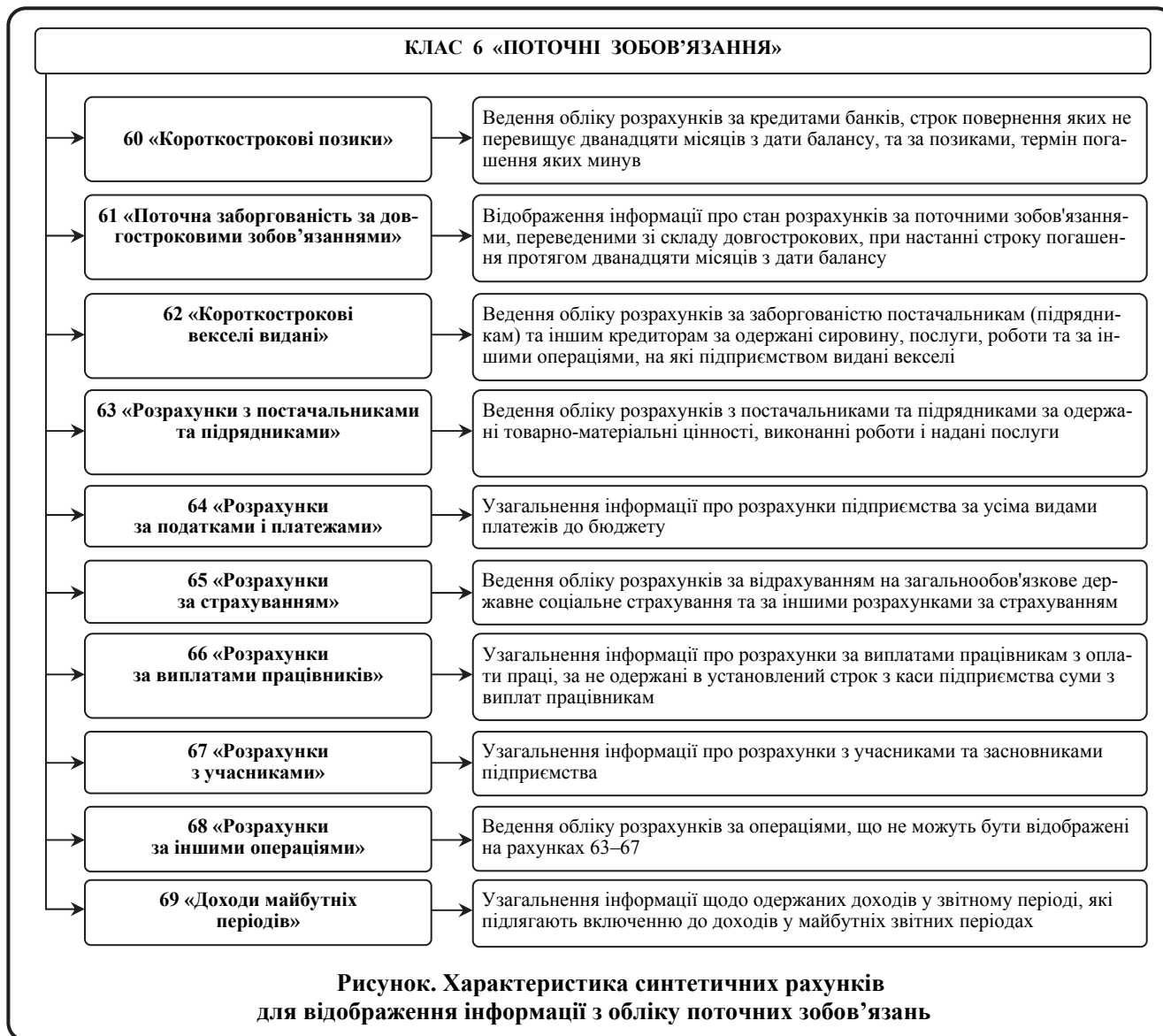
Відповідно до даної Інструкції аналітичний облік поточних зобов'язань ведеться окремо по кожному об'єкту. Кожне підприємство, відповідно до своєї фінансово-господарської діяльності (переліку об'єктів обліку, кількості контрагентів, обсягу виробництва тощо), повинно обрати оптимальну кількість ра-

хунків (субрахунків) для ведення обліку поточних зобов'язань.

Дослідник Тесленко Т.І. [12] зазначає, що «оптимальна кількість рахунків для відображення інформації щодо поточних зобов'язань в обліку та звітності залежить від: виду зобов'язань; виду розрахунків за зобов'язаннями; видів контрагентів; системи опо-

даткування, на якій перебуває підприємство; переліку внесків на соціальне страхування; видів заробітної плати».

Зупинимось більш детально на критерії визначення оптимальної кількості рахунків для обліку поточних зобов'язань – системи оподаткування, на якій перебуває підприємство.



«Правильно організований та методично побудований облік розрахунків за ПДВ на сільськогосподарських підприємствах з урахуванням галузевих особливостей оподаткування є запорукою недопущення на практиці помилок, наслідком якого є нарахування штрафних санкцій» [10, с. 152].

Суб'єкти господарювання, що зареєстровані платниками податку на додану вартість, при здійсненні

ними операцій з постачання власної виробленої продукції або виготовленої з поставленого молока сільськогосподарськими товаровиробниками, визначеними розділом V Податкового кодексу [11] підпадають під спеціальний режим оподаткування.

Законом України «Про молоко та молочні продукти» від 24.06.2004р. №1870-IV [2] (далі закон України №1870-IV) визначено, що молочна сировина – це

молоко, яке піддавалося попередній фізичній обробці (фільтрації, охолодженню), а також будь-які молочні продукти, що містять виключно складові молока (молочний жир, молочний білок, лактозу) і можуть бути використані у виробництві іншої продукції; молочні продукти – продукти, одержані з молока або молочної сировини, які можуть містити харчові добавки, необхідні для виробництва, за умови, що ці добавки ні частково, ні повністю не замінюють складових молока (молочний жир, молочний білок, лактозу).

Отже, суми ПДВ, які отримало молокопереробне підприємство в результаті реалізації продукції, що не відповідає визначенням молочної продукції в Законі України №1870-IV, не є джерелом з виплати компенсації сільськогосподарським товаровиробникам.

Згідно закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки сільськогосподарських товаровиробників» від 22.12.2011 р. №4268-VI [3] (далі закон України №4268-VI) під спеціальний режим оподаткування також не підлягають молокопереробні підприємства з постачання продукції, виготовленої з імпортованої сировини; сировини, поставленої не в живій вазі; сировини, що не є сировиною власного виробництва сільськогосподарських товаровиробників, визначених розділом V Податкового кодексу, і фізичних осіб, які самостійно вирощують, розводять, відгодовують продукцію тваринництва.

Застосування даного режиму для молокопереробних підприємств вимагає здійснення організаційно-методичних змін в обліковій політиці підприємств та ведення окремо обліку операцій з постачання власно виробленої молочної продукції (за спеціальним режимом оподаткування).

«Сума 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 загальнозастосовуваний 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. Додатна різниця між ними підлягає сплаті до бюджету, а

від'ємна різниця є власне сумою відшкодування з державного бюджету» [6, с. 276–283].

Згідно Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість від 01.07.1997 р. № 141 [4] (далі Інструкція № 141), при перерахуванні повіреним коштів на користь продавця товарів (робіт, послуг) сума податкового кредиту з податку на додану вартість відображується за дебітом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», аналітичний рахунок «Розрахунки за податком на додану вартість» і кредитом субрахунку 644 «Податковий кредит». Для аналітичного обліку зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ за операціями, що оподатковуються за спеціальним режимом оподаткування Інструкцією № 141 передбачено використання аналітичного рахунка «Розрахунки за податком на додану вартість за операціями із спеціальним режимом оподаткування» субрахунку 641 «Розрахунки за податками».

Згідно закону України № 4268-VI [3] переробне підприємство веде окремий облік операцій з постачання власно виробленої продукції (молока, молочної сировини, молочних продуктів), виготовленої з поставлених молока, і з постачання інших товарів/послуг, та складає податкову декларацію з податку на додану вартість (податкова декларація на загальних підставах) і податкову декларацію з податку на додану вартість щодо діяльності з постачання продукції (податкова декларація за спеціальним режимом оподаткування).

Враховуючи вищенаведене, виникає потреба у відкритті аналітичних рахунків при відображенні обліку розрахунків з ПДВ за спеціальним режимом оподаткування молокопереробних підприємств. Так, до субрахунку 641 «Розрахунки за податками» пропонуємо відкрити наступні аналітичні рахунки:

6411 «Розрахунки податку на додану вартість за операціями на загальних підставах»;

6412 «Розрахунки з податку на додану вартість за операціями спеціального режиму оподаткування».

Відкриття даних рахунків підвищить аналітичність обліку розрахунків за податками та забезпечить ведення відокремленого обліку податкового кредиту з ПДВ за спеціальним режимом оподаткування молокопереробного підприємства.

Кореспонденція господарських операцій з обліку податкового кредиту з ПДВ у випадку сплати авансу за отриману сировину від постачальника на ПАТ «Яготинський маслозавод», представлена в табл. 1.

Згідно Інструкції № 141 [4] При отриманні довирителем товарів (робіт, послуг) сума податкового кредиту з податку на додану вартість відображається повіреним за кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», аналітичний рахунок «Розрахунки за

Таблиця 1

**ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ З ПДВ
НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за лютий 2014 р.**

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, тис. грн.	Д-т	К-т
Перша подія – сплата авансу за отримання сировини				
1	Здійснена попередня оплата за сировину	80 296,68	371	311
2	Відображено платником податку суми податкового кредиту з ПДВ за операціями спеціального режиму оподаткування	8 675,85	6412	644
	Відображено платником податку суми податкового кредиту з ПДВ за операціями на загальних підставах	4 706,93	6411	644
3	Оприбутковано сировину від постачальника	66 913,9	206	631
4	Відображено податковий кредит за оприбуткованою сировиною	13 382,78	644	631
5	Здійснено взаємозалік заборгованостей	80 296,68	631	371

податком на додану вартість» і дебетом субрахунку 644 «Податковий кредит». Довірителем при отриманні ним товарів (робіт, послуг), придбаних повіреном за його дорученням, сума податку на додану вартість відображається за дебетом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», аналітичний рахунок

«Розрахунки за податком на додану вартість» і кредитом рахунків обліку зобов'язань.

Кореспонденція господарських операцій з обліку податкового кредиту з ПДВ у випадку отримання сировини на ПАТ «Яготинський маслозавод», представлена в табл. 2.

Таблиця 2

**ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ З ПДВ
НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за лютий 2014 р.**

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, тис. грн.	Д-т	К-т
Перша подія – отримання сировини від постачальника				
1	Отримана сировина від постачальника	66913,90	206	631
2	Відображено податковий кредит за оприбуткованою сировиною	13382,78	644	631
3	Відображено платником податку суми податкового кредиту з ПДВ за операціями спеціального режиму оподаткування	8675,85	6412	644
	Відображено платником податку суми податкового кредиту з ПДВ за операціями на загальних підставах	4706,93	6411	644

Згідно Інструкції №141 [4] суми податкових зобов'язань з ПДВ відображаються платниками цього податку за кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками» у кореспонденції з дебетом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» у випадку отримання підприємством коштів від покупця (замовника) в оплату товарів (робіт, послуг), що підлягають поставці.

Кореспонденція господарських операцій з обліку податкового зобов'язання з ПДВ у випадку отримання авансу від покупця на ПАТ «Яготинський маслозавод», представлена в табл. 3.

Після поставки попередньо оплаченої продукції, товарів (робіт, послуг) рахунки обліку доходів дебетуються у кореспонденції з кредитом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». Кореспонденція господарських операцій з обліку податкового зобов'язання з ПДВ у випадку постачання продукції на ПАТ

«Яготинський маслозавод», представлена в табл. 4.

Законом України №4268-VI [3] передбачено позитивну різницю між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту звітного періоду, визначену у податковій декларації з податку на додану вартість щодо діяльності з постачання продукції (декларація спеціального режиму оподаткування переробного підприємства – код 0140), у 2014 році сплачувати у розмірі 50% на спеціальний рахунок, відкритий ним в органі державної казначейської служби та у розмірі 50% до спеціального фонду Державного бюджету України. Молокопереробне підприємство суму ПДВ, перераховану до спеціального рахунка державної казначейської служби, використовує виключно для виплати сільськогосподарським товаровиробникам компенсації за продані ними молоко.

Таблиця 3

**ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ
НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за лютий 2014р.**

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, тис. грн.	Д-т	К-т
Перша подія – отримання авансу від покупця				
1	На поточний рахунок надійшла попередня оплата (аванс) від покупця	103516,7	311	681
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ, що включається до декларації на загальних підставах	4837,12	643	6411
	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ, що включається до декларації за спеціальним режимом оподаткування	12415,66	643	6412
3	Реалізовано готову продукцію	103516,7	361	701
4	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	17252,78	701	643
5	Відображено взаємозалік заборгованостей	103516,7	681	361

Таблиця 4

**ГОСПОДАРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ З ОБЛІКУ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ
НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за лютий 2014р.**

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, тис. грн.	Д-т	К-т
Перша подія – постачання продукції				
1	Реалізовано готову продукцію	103516,7	361	701
2	Визначено податкове зобов'язання	17252,78	701	643
3	Визначення податкового зобов'язання, що включається до декларації на загальних підставах	4837,12	643	6411
	Визначення податкового зобов'язання, що включається до декларації за спеціальним режимом оподаткування	12415,66	643	6412

У разі виникнення від'ємної різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту звітного періоду, визначеної у декларації спеціального режиму оподаткування, молокопереробне підприємство, має право на:

1) зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного періоду у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість;

2) зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного періоду до складу податкового кредиту наступного звітного періоду;

3) бюджетне відшкодування на рахунок платника у банку або у зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних періодів.

В господарських операціях із придбання молокопереробним підприємством послуг, необоротних активів, які частково використовуються для виготовлення молочної продукції, а частково – для виготовлення інших послуг, податковий кредит розподіляється виходячи з частки використання таких послуг, необоротних активів відповідно в операціях з постачання власне виробленої продукції та в операціях з постачання інших послуг відповідно до закону України № 4268-VI [3] та з урахуванням вимог розділу V

Податкового кодексу [11]. Відповідно податкові зобов'язання господарських операцій з реалізації молочної продукції розподіляються, виходячи з частки реалізованої молочної продукції власного виробництва та з реалізації загальної молочної продукції молокопереробного підприємства.

Сума ПДВ, визначена в декларації з ПДВ спеціального режиму оподаткування переробного підприємства, підлягає перерахуванню у відповідні строки сплати:

– до спеціального фонду державного бюджету України у строки, встановлені п. 203.2 ст. 203 Податкового кодексу [11], тобто протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації;

– на спеціальний рахунок, відкритий переробним підприємством в органі державної казначейської служби, для виплати компенсації сільськогосподарським товаровиробникам за продане ними молоко, перераховується цим підприємством до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом.

Згідно закону України № 4268-VI [3] виплата компенсації сільськогосподарським товаровиробникам здійснюється до 20 числа місяця, наступного за звітним періодом за платіжними дорученнями шля-

хом перерахування на їх окремі рахунки, відкриті в обслуговуючих банках або готівкою безпосередньо з каси переробного підприємства у випадку сільськогосподарських товаровиробників – фізичних осіб.

Розподіл суми компенсації сільськогосподарським товаровиробникам за поставлене ними молоко молокопереробним підприємством здійснюється з урахуванням коефіцієнта, розрахованого як співвідношення суми компенсації, визначеної у податковій декларації спеціального режиму оподаткування, до вартості закуплено молока без урахування ПДВ. Визначений коефіцієнт застосовується до всіх сільськогосподарських товаровиробників на гривню вартості поставленого молока без урахування ПДВ.

Для ведення окремого бухгалтерського обліку щодо відображення компенсації сільськогосподарським товаровиробникам – юридичним особам та сільськогосподарським товаровиробникам – фізичним

особам виникає потреба у відкритті аналітичних рахунків до субрахунка 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»:

6311 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками – юридичними особами»;

6312 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками – фізичними особами».

Відкриття даних рахунків забезпечить ведення окремого обліку з виплати компенсації сільськогосподарським товаровиробникам – юридичним особам та сільськогосподарським товаровиробникам – фізичним особам молокопереробного підприємства, а також забезпечення внутрішнього контролю за здійсненням виплат компенсації.

Кореспонденція господарських операцій з обліку розрахунків з бюджетом та виплати компенсації на ПАТ «Яготинський маслозавод» представлена в табл. 5.

Таблиця 5

**ВІДОБРАЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ
ТА ВИПЛАТИ КОМПЕНСАЦІЇ за березень 2014 р. НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, тис. грн	Д-т	К-т
1	15.03.14 р.	Перерахування 50% позитивної різниці податкового зобов'язання та податкового кредиту до спеціального рахунка державної казначейської служби для виплати компенсації	1869,9	313	311
2	15.03.14 р.	Відображення компенсації для виплати сільськогосподарським товаровиробникам (юридичним особам)	1638,96	6412	6311
3	15.03.14 р.	Відображення компенсації для виплати сільськогосподарським товаровиробникам (фізичним особам)	230,94	6412	6312
4	20.03.14 р.	Виплата компенсації зі спеціального рахунка сільськогосподарським товаровиробникам (юридичним особам) за платіжними дорученнями	1638,96	6311	313
5	20.03.14 р.	Надходження коштів зі спеціального рахунка для виплати компенсації фізичним особам	230,94	311	313
6	20.03.14 р.	Отримання коштів з поточного рахунка в касу на виплату компенсації фізичним особам	230,94	301	311
7	20.03.14 р.	Видача коштів фізичним особам у вигляді компенсації підзвіт	230,94	372	301
8	20.03.14 р.	Відображення сплати компенсації фізичним особам через авансовий звіт	230,94	6312	372
9	28.03.14 р.	Сплата позитивної різниці податкового зобов'язання та податкового кредиту до бюджету	130,19	6411	311
10	28.03.14 р.	Сплата 50% позитивної різниці до спеціального фонду Державного бюджету	1869,9	6412	311

Підтвердженням виплати сільськогосподарським товаровиробникам компенсації за поставлене ними молоко є відомості про виплачені суми компенсації сільськогосподарським товаровиробникам. На загальну суму по даній відомості молокопереробне підприємство складає авансовий звіт про використання коштів, виданих під звіт на виплату компенсації.

З метою внутрішнього контролю щодо правильного розподілу податкового зобов'язання та податкового кредиту за спеціальним режимом оподаткування та достовірності визначення компенсації сільськогосподарським товаровиробникам пропонуємо

внутрішній документ бухгалтерського обліку – відомість «Плановий розрахунок ПДВ та компенсації» для ПАТ «Яготинський маслозавод» (табл.6).

Даний документ містить розрахунок коефіцієнта розподілу операцій з постачання власне виробленої продукції та іншої продукції для розподілу податкового зобов'язання та податкового кредиту, що включається до податкової декларації на загальних підставах і податкової декларації з податку на додану вартість щодо діяльності з постачання продукції (податкова декларація за спеціальним режимом оподаткування).

**ВІДОМІСТЬ «ПЛАНОВИЙ РОЗРАХУНОК ПДВ ТА КОМПЕНСАЦІЇ»
НА ПАТ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за лютий 2014 р.**

№ з/п	Показник	Значення	Коефіцієнт*		
1	Загальна кількість базового молока, кг:	8 492 745,30	Коефіцієнт розподілу операцій з постачання власне виробленої продукції: $7\,544\,653,50 / 8\,492\,745,30 = 0,8884$		
	кількість базового молока від населення та виробників, кг	7 544 653,50			
	кількість базового молока від посередників, кг	948 091,80			
	Показник	ПДВ від реалізації за період	Коефіцієнт*	ПДВ, що включається до загальної декларації	ПДВ, що включається до спец декларації
1	Податкове зобов'язання:				
1.1	Реалізація молочної продукції власного виробництва, грн в т.ч.:	13 118 361,40	0,8884	1 464 009,15	11 654 352,27
	молочної продукції що підлягає розподілу	13 118 361,40	0,8884	1 464 009,15	11 654 352,27
	молочної продукції з сировини виробників та населення	–		–	–
1.2	Реалізація молочної продукції через покупну продукцію	856 944,70	0,8884	95 635,03	761 309,67
1.3	Інша реалізація, грн, в т.ч.:	3 277 473,88		3 277 473,88	–
	продаж послуг, інших ТМЦ, оренда основних засобів	3 263 420,9		3 263 420,9	–
	продаж необоротних активів,	14 052,98		14 052,98	–
	В с ь о г о :	17 252 779,98		4 837 118,04	12 415 661,94
2	Податковий кредит:				
2.1	Придбання матеріалів, ТМЦ, що підлягає розподілу, грн	1 779 721,25	0,8884	198 640,63	1 581 080,62
2.2	Закуп необоротних активів, грн	30 320,24	0,8884	3 383,74	26 936,50
2.3	Придбання молока, грн, в т.ч.:	6 375 585,82		593 665,97	5 781 919,85
	у виробників та населення:	5 781 919,85		–	5 781 919,85
	у посередників:	593 665,97		593 665,97	–
2.4	Закупівля послуг виробництва, грн	1 447 454,74	0,8884	161 535,95	1 285 918,79
2.5	Закупівля товарів в торгівлю, грн	3 749 703,38		3 749 703,38	–
	В с ь о г о :	13 382 785,43		4 706 929,67	8 675 855,76
	Результат:	3 869 994,55		130 188,37	3 739 806,18
	Виплата компенсації:				1 869 903,09

Керівник планово-економічного відділу: _____
Головний бухгалтер: _____

Також в даній відомості відображаються господарські операції з реалізації продукції та придбання матеріалів за відповідний період для визначення суми сплати податку на додану вартість до бюджету та суми сплати податку на додану вартість до спеціаль-

ного рахунка, відкритого в органі державної казначейської служби, що забезпечить контроль за достовірністю визначення суми компенсації сільськогосподарським товаровиробникам молокопереробного підприємства.

ВИСНОВКИ

Порядок розподілення податкового зобов'язання та податкового кредиту, які виникають при реалізації та придбанні продукції, за спеціальним режимом оподаткування та на загальних підставах, забезпечує внутрішній контроль заборгованості за розрахунками до бюджету. Належним чином організований бухгалтерський облік поточних зобов'язань підвищує ефективність діяльності молокопереробного підприємства та забезпечує своєчасну сплату зобов'язань до бюджету та розрахунків з постачальниками.

Запропонована відомість «Плановий розрахунок ПДВ та компенсації» забезпечить дотримання податкового законодавства щодо відображення господарських операцій молокопереробного підприємства, правильність ведення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та бюджетом та контроль за достовірністю визначення суми компенсації сільськогосподарським товаровиробникам.

ВИКОРИСТАНІ ДЖЕРЕЛА

1. **Закон** України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) / Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, N 40, ст.365.
2. **Закон** України «Про молоко та молочні продукти» від 24.06.2004р. №1870-IV.
3. **Закон** України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки сільськогосподарських товаровиробників» від 22.12.2011 р. № 4268-VI.
4. **Інструкція** з бухгалтерського обліку податку на додану вартість від 01.07.1997 р. №141.
5. **Інструкція** про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (зі змінами і доповненнями).
6. **Коцупатрий М.М.**, Ковач С.І., Мельничук В.В. Податковий облік і звітність: навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2006. – 312с.
7. **МСБО 37**, Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_051
8. **НП(С)БО 1** «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 11 «Зобов'язання» [153], МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [124] та ін.
9. **Положення** (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. N20. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
10. **Плахтій Т.Ф.** Розрахунки з податком на додану вартість на сільськогосподарських підприємствах – суб'єктах спеціального режиму оподаткування: організаційні та методичні засади обліку // Облік і фінанси АПК. – 2011 р. – № 4.
11. **Податковий** кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) / Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112.
12. **Тесленко Т.І.** Облік і аналіз поточних зобов'язань: дис... канд. ек. наук: 08.00.09 / Тесленко Тамара Іванівна. – К., 2009.

В статье исследованы методика и организация учета текущих обязательств на молокоперерабатывающих предприятиях в части расчетов по налогам и платежам; усовершенствована методология бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и бюджетом в части документального отображения хозяйственных операций. Предложено ведомость «Плановый расчет НДС и компенсации», что обеспечит соблюдение налогового законодательства отображения хозяйственных операций молокоперерабатывающего предприятия, правильность ведения бухгалтерского учета и контроль за достоверностью определения суммы компенсации сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Ключевые слова: текущие обязательства, специальный режим налогообложения, молокоперерабатывающее предприятие, налоговое обязательство, налоговый кредит.

The article is devoted to the methodology and the organization of the account of current liabilities on milk processing enterprises in the part of taxes and payments; improved methodology of accounting of settlements with suppliers and budget in the part of documenting of business transactions. The proposed statement of «Planned the value-added tax calculation and compensation», which will ensure compliance with tax legislation of reflection of economic operations milk processing enterprises, the correctness of accounting and control over the reliability of determination of the amount of compensation to agricultural producers.

Keywords: current liabilities, a special tax regime, the milk processing enterprise, tax liability, the tax credit.