

The article describes the most popular systems of electronic documents circulation which are represented on the domestic market. Their main features and functional capabilities are exemplified.

The advantages of electronic documents circulation in comparison with traditional one are indicated; they increase executive labor discipline, reduce time of creation and manipulation of documents, keep track of stream oriented technical indexes and improve the enterprise running in general.

Main problems of electronic documents circulation and methods of their solutions are analyzed. Typical mistakes of electronic documents circulation adaptation are shown and ways of preventing typical mistakes are depicted.

Keywords: *information technologies ,electronic documents circulation, systems of electronic documents circulation.*

УДК 657.446:336.22

Драчук В.Ю.,
аспірантка ВНАУ
(науковий керівник, к.е.н., доцент кафедри
організації обліку та звітності ВНАУ Плахтій Т.Ф.)

ВПЛИВ ЗАКОНОДАВЧОЇ БАЗИ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ НА МЕТОДИКУ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПДВ ЩОДО ДІЯЛЬНОСТІ З ПОСТАЧАННЯ

Анотація. *В статті досліджено особливості оподаткування сільськогосподарських підприємств, які постачають молоко та м'ясо в живій вазі переробним підприємствам галузі АПК та їх вплив на методику відображення в обліку розрахункових операцій з бюджетом за податком на додану вартість (далі - ПДВ) щодо діяльності з постачання.*

Ключові слова: *облік, оподаткування, розрахункові операції, податок на додану вартість, діяльність з постачання.*

Постановка проблеми. Податковий кодекс України (далі - ПКУ) регулює питання нарахування та сплати зобов'язань за податками до бюджету, зокрема і податку на додану вартість. Щодо зазначеного податку, ПКУ встановлено методику нарахування зобов'язань за податком на додану вартість за загальними правилами, тобто обчислення зобов'язань до бюджету шляхом вирахування із загальної суми податкових зобов'язань з ПДВ, яка виникла протягом звітного періоду загальної суми податкового кредиту з ПДВ звітного періоду. Для сільськогосподарських підприємств, у яких дохід від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва перевищує 75 відсотків

загального доходу, порядок сплати ПДВ до бюджету регулюється загальними правилами та окремою статтею 209 «Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства» ПКУ. Крім того, сільськогосподарські товаровиробники можуть претендувати на державну підтримку, у вигляді компенсаційних виплат від переробних підприємств АПК, за поставлені їм молоко та м'ясо в живій вазі. Усі зазначені особливості впливають на методику відображення в обліку розрахункових операцій з бюджетом за ПДВ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням законодавчої бази з питань оподаткування займалися такі відомі вчені-економісти, як Д.І. Дема, М.Я. Дем'яненко, В.П. Синчак, Л.Д. Тулуш та ін.

При всій важливості проведених раніше досліджень щодо особливостей оподаткування та відображення в обліку за ПДВ актуальними залишаються методико – практичні аспекти відображення в обліку розрахункових операцій з бюджетом на сільськогосподарських підприємств.

Дослідженню питання оподаткування сільськогосподарських підприємств, які постачають молоко та м'ясо в живій вазі згідно діючого законодавства присвячено незначну кількість наукових праць. Проаналізовано, що за останній час роботи українських дослідників, таких як Н.С. Колпакова [2], О.Т. Прокопчук та О.В. Микитюк [6], О.О. Яцух [7] направлені на висвітлення особливостей державної підтримки в оподаткуванні сільськогосподарських товаровиробників у вигляді спеціальних режимів оподаткування.

Зокрема, Т.Ф. Плахтій в своїй монографії розкриває дану проблему та рекомендує методику покращення якості облікової інформації з відображення господарських операцій з постачання молока та м'яса в живій вазі виробничими сільськогосподарськими товаровиробниками переробним підприємствам [3].

О.О. Яцух [7], О.Т. Прокопчук і О.В. Микитюк [6] та Н.С. Колпакова [2] розглядають порядок виплат компенсацій переробними

сільськогосподарськими підприємствами виробничим сільськогосподарським товаровиробникам за поставлені ними молоко та м'ясо в живій вазі.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження впливу законодавчої бази з питань оподаткування на методику відображення в обліку розрахункових операцій з бюджетом за ПДВ щодо діяльності з постачання, та внесення пропозицій щодо удосконалення аналітичного обліку цих операцій.

Виклад основного матеріалу дослідження. Податковим кодексом України встановлено спеціальний режим оподаткування у сфері сільського господарства. Сума ПДВ, нарахована сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів (послуг), не підлягає сплаті до бюджету та повністю залишається в розпорядженні такого сільськогосподарського підприємства для відшкодування сум податку, сплаченої (нарахованої) постачальнику на вартість виробничих факторів, за рахунок яких сформовано податковий кредит, а за наявності залишку такої суми податку – для інших виробничих цілей. Зазначені суми ПДВ акумулюються сільськогосподарськими підприємствами на спеціальних рахунках, відкритих в установах банків у порядку, затвердженому Кабінетом Міністрів України [4].

Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки сільськогосподарських товаровиробників» визначає порядок нарахування компенсації сільськогосподарським товаровиробникам за поставлені ними молоко та м'ясо в живій вазі переробним підприємствам на період з 01.01.2012р. до 01.01.2015р.

Порядок визначення зобов'язань з ПДВ переробними підприємствами, які придбавають молоко та м'ясо в живій вазі у сільськогосподарських товаровиробників має наступний вигляд:

1). Позитивна різниця між сумою податкових зобов'язань звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду, визначена у податковій декларації з податку на додану вартість щодо

діяльності з постачання сплачується переробними підприємствами до спеціального фонду Державного бюджету України та на спеціальний рахунок, відкритий ними в органі державного казначейства відповідно у таких розмірах за роками: 2013 рік – 40 відсотків та 60 відсотків; у 2014 році – 50 відсотків та 50 відсотків.

Розподіл сум компенсації відбувається виходячи із коефіцієнта, який застосовується для визначення суми компенсації та розраховується шляхом ділення загальної суми компенсації на вартість закуплених молока та м'яса в живій вазі без урахування суми ПДВ. Законодавство з питань оподаткування та обліку розрахунків за ПДВ на сільськогосподарських підприємствах доволі складне, що спричиняє досить значні обсяги робіт, які необхідно провести для обчислення та сплати зобов'язань з ПДВ [3].

Практичні засади обліку господарських операцій що належать до діяльності з постачання на сільськогосподарських підприємствах потребують подальшого вдосконалення. Так, з метою забезпечення більш чіткого обліку, а також з метою забезпечення користувачів повними, достовірними та неупередженими даними бухгалтерського обліку, на думку автора необхідно здійснювати розподіл розрахункових операцій з бюджетом за податком на додану вартість щодо діяльності з постачання.

Виходячи із механізму оподаткування сільськогосподарських товаровиробників, у яких за результатами господарської діяльності частка сільськогосподарського товаровиробництва становить більше 75%, нарахування ПДВ здійснюється за двома напрямками:

- 1) до Державного бюджету (по операціях, відмінних від реалізації товарів/послуг сільськогосподарського призначення);
- 2) по операціях з постачання товарів/послуг сільськогосподарського призначення.

Тобто побудова аналітичного обліку розрахункових операцій з бюджетом повинна відбуватися в розрізі таких аналітичних рахунків [3]:

№641 «Розрахунки за податками»

№641.1 «Розрахунки за ПДВ»

№641.11 «Розрахунки за податком на додану вартість по реалізації та придбанню несільськогосподарських товарів (послуг)»;

Крім того, з точки зору автора, необхідно відкривати в розрізі аналітичного рахунку третього порядку №641.12 «Розрахунки за податком на додану вартість по реалізації та придбанню сільськогосподарських товарів (послуг)» аналітичні рахунки четвертого порядку з метою можливості отримання інформації про господарські операції з реалізації сільськогосподарської продукції, та окремо про господарські операції щодо реалізації молока та м'яса в живій вазі переробним сільськогосподарським підприємствам галузі АПК.

Виходячи з норм законодавства, нарахування ПДВ переробними підприємствами проводиться по трьох напрямках, які представлено на рис.1.

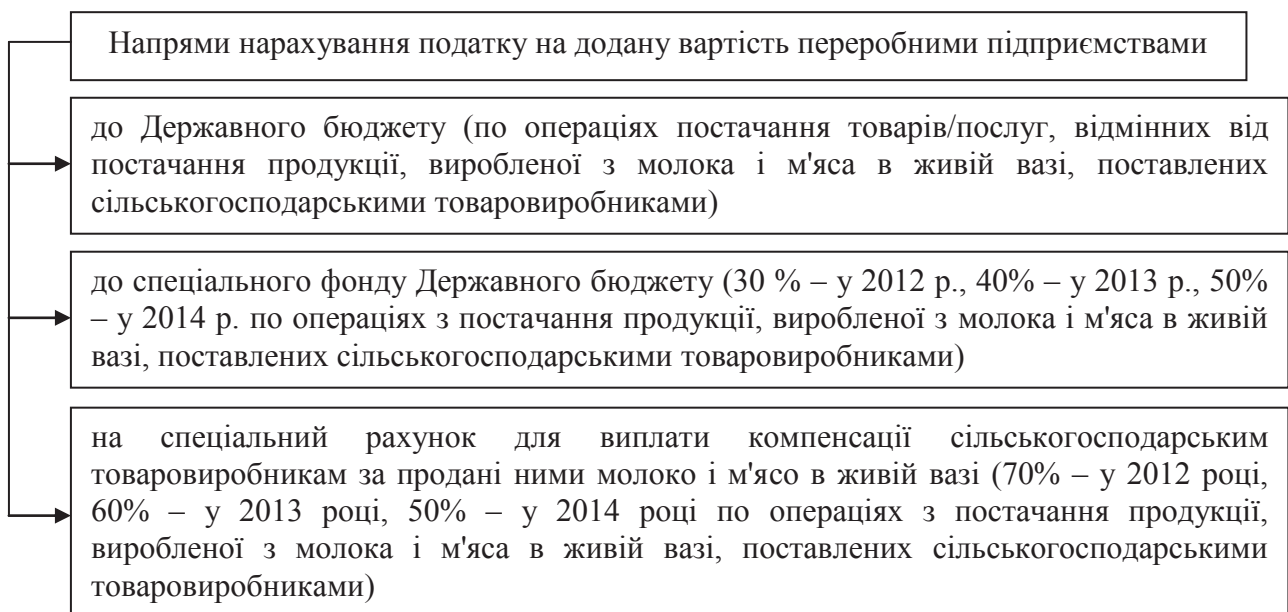


Рис. 1. Напрями нарахування податку на додану вартість переробними підприємствами

Джерело: [7]

На нашу думку, переробним сільськогосподарським товаровиробникам необхідно вести аналітичний облік ПДВ з урахуванням зазначених напрямів розподілу зобов'язань за ПДВ.

Пропонуємо відкривати наступні аналітичні рахунки з обліку ПДВ для зазначених вище підприємств АПК з попереднім внесенням змін до робочого Плану рахунків.

В такому випадку схема обліку розрахункових операцій з ПДВ перед бюджетом на переробних підприємствах АПК матиме такий вигляд (рис. 2):

Відповідність субрахунку певному порядку				
I	II	III	IV	
641 «Розрахунки за податками»				
	641.1 «Розрахунки за ПДВ»			
		641.11 «Розрахунки за ПДВ по операція, що не стосуються діяльності з постачання»		
		641.12 «Розрахунки за ПДВ по операція з діяльності постачання»		
			641.121 «Розрахунки за ПДВ по операціях з спеціальним фондом Державного бюджету»	
			641.122 «Розрахунки за ПДВ по компенсаційних виплатах»	
643 «Податкове зобов'язання»				
	643.1 «Податкове зобов'язання по розрахунках за ПДВ по операція, що не стосуються діяльності з постачання»			
	643.2 «Податкове зобов'язання по розрахунки за ПДВ по операціях з діяльності постачання»			
644 «Податковий кредит»				
	644.1 «Податковий кредит по розрахунках за ПДВ по операція, що не стосуються діяльності з постачання»			
	644.2 «Податковий кредит по розрахунки за ПДВ по операціях з діяльності постачання»			

Рис. 2. Побудова аналітичного обліку розрахункових операцій з ПДВ перед бюджетом на переробних підприємствах АПК

Така деталізація по субрахунках бухгалтерського обліку дозволить отримувати більш чітку та оперативну інформацію про вчасність нарахування та перерахування зобов'язань з ПДВ до бюджету, про розподіл сум ПДВ, які підлягають перерахуванню до спеціального фонду державного бюджету та сум компенсації сільськогосподарським товаровиробникам.

Висновки. Раціональна система аналітичного обліку розрахункових операцій з ПДВ перед бюджетом щодо діяльності з постачання надасть можливість здійснювати контроль за порядком нарахування та розподілом сум

компенсацій сільськогосподарським товаровиробникам, а також в разі потреби проводити зустрічні перевірки між суб'єктами господарювання.

Список літератури

1. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. №141 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Колпакова Н.С. Удосконалення фінансової складової державної підтримки сільськогосподарських підприємств України / Н.С. Колпакова // Наукові праці Південного філіалу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Кримський агротехнологічний університет»: Економічні науки. – 2012. – Вип.143. – С.180-185.
3. Плахтій Т.Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах: теорія, методика та практика. [Монографія] / Т.Ф. Плахтій. – Вінниця : Вид-во ПП «ТД «Едельвейс і К», 2012. – 224 с.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755 – VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://sta.gov.ua>.
5. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки сільськогосподарських товаровиробників: Закон України від 22.12.2011 р. № 4268-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Прокопчук О.Т. Підтримка сільськогосподарських товаровиробників: ключові аспекти змін у механізмі справляння ПДВ в агропромисловому виробництві / О.Т. Прокопчук, О.В. Микитюк // Сталий розвиток економіки. – 2012. - №4 (12). – С.334-338.
7. Яцух О.О. Особливості формування фінансових ресурсів в аграрному секторі / О.О. Яцух // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки) / За ред. М.Ф. Кропивка. – Мелітополь. – 2012. – № 1 (17) . – С.279-285.

Annotation. *The Tax Code Ukraine regulates the issues calculation and payment of taxes. Regarding the VAT calculation method set CLE obligations under the general VAT rules. That commitment to the budget shall be determined by deducting from the total software including VAT, which occurred during the reporting period, the total PC VAT accounting period. For agricultural enterprises that have annual gross sales of agricultural products of own production exceeds 75 percent of total revenue, order payment of VAT to the budget is governed by the general rules and articles 209 «Special tax treatment in the field of agriculture and forestry, and fishing» the Tax Code Ukraine. The agricultural enterprises receive state support in the form of compensation from processing agricultural enterprises, for they put milk and meat in live weight. All these features affect the accounting settlement operations budget for VAT.*

In order to provide a more accurate account of the author's opinion should carry out the distribution of settlement operations budget for VAT on the supply of.

Building analytical account transactions including VAT to the budget for agricultural processing enterprises in sub-accounting will provide more precise information on the calculation and payment of VAT liabilities, the distribution of VAT to be transferred to a special fund of the state budget and compensation to agricultural enterprises.

Rational System analytical account transactions including VAT to the budget will control the order of calculation and allocation of the amounts of compensation to agricultural producers, as well as necessary to carry out cross-checks between entities.

Keywords: *accounting, taxation, payment transactions, value added tax, activity from the supply*

УДК 631.115.9

Есипенко В.М.
доцент филиала ФГБОУ ВПО «МГУТУ им. К.Г. Разумовского»
г. Смоленск, Россия

РАЗВИТИЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫХ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ СВЯЗЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. *Рассмотрены вопросы надежного обеспечения населения продовольствием, которое зависит не только от наличия продовольственных ресурсов, но и от того насколько развиты межрегиональные продовольственные связи. Автор отмечает, что основой эффективного функционирования межрегиональных продовольственных связей является территориальное разделение труда и совершенствование его государственного регулирования.*

Ключевые слова: *экономические взаимоотношения, продовольственные и сырьевые связи, региональный рынок, территориальное разделение труда, размещение, природный потенциал, география ввоза и вывоза, экономические рычаги, административные меры, государственное регулирование.*

В межрегиональных экономических взаимоотношениях важное место занимают продовольственные связи, под которыми понимают ввоз и вывоз продовольствия и сырья для его производства из одних регионов в другие. Для