

Мариняк М.В.,
студ. гр. ОАМ-51,
Луцький національний технічний університет.
Науковий керівник – Чудовець В.В.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту

АВТОМАТИЗОВАНИЙ ОБЛІК ПДВ

Важливою характеристикою обліку податків є процедура, за якою накопичується облікові інформація, потрібна для ведення податкового обліку. Вирішення проблеми накопичення інформації можливе з використанням інформаційних технологій. При автоматизації облікових операцій з розрахунку ПДВ, враховують особливості:

§ підприємство може одночасно вести облік операцій, які підпадають під різні ставки оподаткування, або звільнюються від оподаткування;

§ є господарські операції, які включаються в розрахунок ПДВ, а є такі, які не включаються. Тому облік таких операцій варто вести окремо;

§ розрахунок ПДВ відбувається за першою подією, якою може бути відвантаження товарів чи отримання оплати. Формування суми ПДВ до здійснюються лише на підставі виписаних належним чином податкових накладних;

§ у підприємства формуються два потоки податкових документів: ПН, які підприємство виписує при реалізації, та ПН, які підприємство отримує при придбанні.

§ для операцій придбання можливий пропорційний розподіл ПДВ.

Вищезазначене може призвести до: неправильного визначення суми податку до сплати; неправильного заповнення податкових декларацій; недостовірного обліку ПДВ.

Автоматизований облік частково вирішує цю проблему, наприклад, в «1С: Бухгалтерія для України 8» визначається схема оподаткування для кожної господарської операції. Система пропонує такі поняття як:

– ПДВ очікуваний – формується за даними оперативного обліку, а не за даними податкових документів;

– ПДВ підтверджений – формується на підставі виписаних чи отриманих ПН.

Для відображення ПДВ на рахунках обліку використовують наступні рахунки

Для формування інформації про ПДВ в системі використовуються регістри накопичення:

1. Регістри, які використовуються як службові остаточні регістри накопичення. Контролюють процес відвантаження та оплати.

В цих регістрах за кожним документом фіксується вся інформація про податкові параметри операції – ставка ПДВ, вид діяльності для ПДВ.

2. Регістри, які ведуть облік очікуваного і підтвердженого ПДВ.

Застосований механізм дає змогу спростити процедуру нарахування та розрахунку ПДВ та окремі облікові процедури залишаються ускладненими:

- розрахунок пропорційного податку на прибуток;
- облік податку на прибуток в операціях руху основних засобів;
- облік податку на прибуток при значних обсягах операцій оплати-відвантаження.

Труднощі автоматизованого обліку ПДВ пов'язані зі складністю самого механізму формування податкового зобов'язання, визначеного законодавством.

Можна зробити висновок про те, що пошук вирішення проблем автоматизації облікових процедур розрахунку ПДВ слід шукати не лише в інструментах програмного забезпечення, але й в спрощенні самої процедури обліку і сплати податку.

Література

1. Шаталов А.М. «1С: Бухгалтерія для України: первые шаги». – Фирма 1С. – 2009. – С. 276.