

## БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНСТРУМЕНТ УЗАГАЛЬНЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПДВ

Бухгалтерський облік виступає інформаційним інструментом для аналізування та можливості узагальнення інформації про розмір доданої вартості, як основи визначення бази оподаткування, а також операцій, що формують об'єкт оподаткування ПДВ. Проте, важливим є повне, первинне, хронологічне та достовірне документальне та бухгалтерське відображення операцій, що фіксує вхідну та вихідну вартість, різниця між якими формує на підприємстві додану вартість, і є об'єктом оподаткування ПДВ. В бухгалтерському обліку щодо «ПДВ» оперують поняттям «розрахунки з ПДВ», що визначається як система відносин між підприємцями і державою в особі податкових органів щодо перерахування, належних до сплати в бюджет або відшкодування з бюджету, сум ПДВ, які виникли в результаті операцій, що формують податкове зобов'язання і податковий кредит як передумови формування у підприємства кредиторської або дебіторської заборгованості на звітну дату. Тобто, податок на додану вартість не є об'єктом бухгалтерського обліку.

Організаційний аспект обліку податку на додану вартість ґрунтується на визначенні моделі розрахунків з ПДВ в обліковій політиці. Головним завданням, на рівні підприємства, є управління розрахунками за ПДВ та своєчасна їхня сплата до бюджету у відповідному обсязі. Це завдання реалізовується через повноту і своєчасність відображення такої інформації в обліку, за допомогою рахунків та подвійного запису, як того вимагає законодавство.

Факт інформаційної самостійності облікової системи, від первинної реєстрації до балансу, від податкових розрахунків до заповнення та сплати ПДВ та додатків до неї, забезпечується можливістю перехресного звіряння (рис. 1).

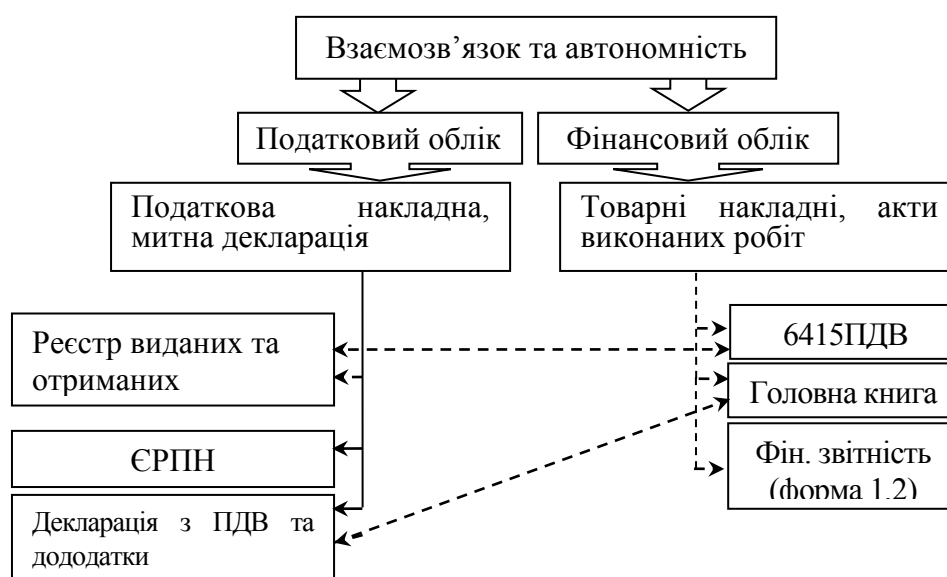


Рис. 1. Податкова інформація в системі облікового відображення

Організація та методика розрахунку та перевірки суми ПДВ, нараховані (сплачені) у зв'язку з поставкою товарів (послуг), що зазначаються в податковій накладній, повинні відповідати сумі податкових зобов'язань продавця і мають бути включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних. На підставі реєстру виданих та отриманих податкових накладних відбувається заповнення декларації з ПДВ. Дані Реєстру, виданих та отриманих податкових накладних, мають співпадати з залишками за відповідними субрахунками 6415 «Податок до сплати», субрахунком 6441 «Податковий кредит», 6442 «Суми кредиту, які не підтверджені податковою накладною» та 6431 «Податкові зобов'язання». Однак, на практиці не завжди можливо досягти такої відповідності.