

Лопатовський В.Г.,
канд. екон. наук, доцент, доцент
кафедри обліку і оподаткування ім. М.П. Войнаренка
Король А.В., Слива А.В.,
магістранти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Хмельницький національний університет
м. Хмельницький

ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПДВ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ

Важливим напрямком удосконалення формування результативних показників діяльності підприємств, їх узагальнення та подачі до контролюючих органів, на нашу думку, є перехід на вітчизняні програми інформаційного забезпечення. Українські програмні продукти компаній-розробників нічим не поступаються іншим зарубіжним програмам, а навпаки користування українськими інформаційними системами є вигіднішим з позицій кращої інформаційної безпеки та врахування у базових версіях програм специфіки вітчизняного обліку та звітності. Тому можемо навести декілька вагомих аргументів, чому варто перейти на застосування вітчизняного програмного забезпечення:

1. Вітчизняні програми доцільно використовувати з точки зору інформаційної безпеки, оскільки інформація про діяльність суб'єкта господарювання не буде виходити за кордони держави.

2. Вітчизняні розробники програмного забезпечення краще розуміються на особливостях організації і методики обліку в Україні, контролю та аналізу відповідно до національних положень та вчасно реагують на їх зміни.

3. Використання інформаційного забезпечення обліку та звітності вітчизняного виробництва піде на благо саме вітчизняної економіки.

Український ринок пропонує досить велику кількість програмних продуктів для бухгалтерського обліку: «М.Е.Дос», ДЕБЕТ Плюс, MASTER: Бухгалтерія тощо. Цей перелік не є вичерпним.

Розглянемо за даними реально існуючого суб'єкта господарювання процедуру складання податкової звітності з ПДВ за допомогою програми «М.Е.Дос».

Найбільшу увагу у підготовчому етапі щодо складання податкової звітності з ПДВ належить процесу звірки та підтвердження податкового кредиту з ПДВ. Усі ці суми повинні бути наявні за звітний період у реєстрі податкових документів. У програмі існує функція «Звірка документів з ЄРПН» (рис. 1).

Звірка дозволяє порівняти кількість наявних зареєстрованих документів та документів відповідно до витягу з реєстру. Їхня кількість повинна

збігатися. Після чого, переконавшись, що кількість зареєстрованих документів у програмі та відповідно до таких витягів збігається, можна починати процедуру створення податкової декларації. До декларації формується первинний документ з назвою «Реєстр виданих та отриманих податкових накладних», на основі якого вона буде складатися.

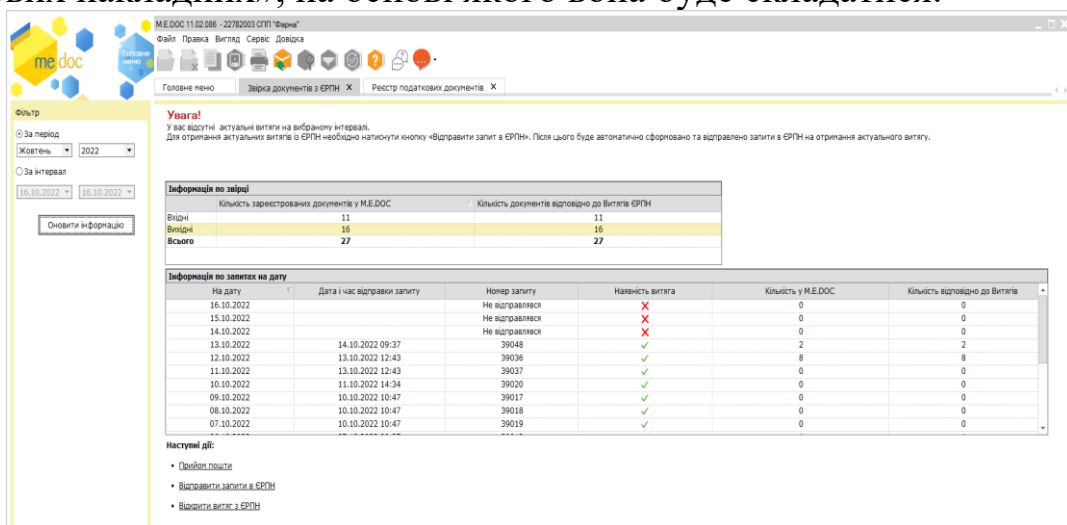


Рис. 1. Функція звірки документів з ЄРПН в програмі «М.Е.Дос»

Для цього у модулі «Облік ПДВ» обираємо пункт із такою ж назвою реєстру. У вкладенні «Відсутні в реєстрі» знаходяться усі отримані та видані податкові накладні та розрахунки коригування (далі – ПН та РК) за звітний період, а також за попередні періоди (якщо такі ПН чи РК із певних причин не були включені до реєстру в минулі періоди). Усі документи які плануються до включення у цей податковий період потрібно додати до відповідного реєстру, а саме виданих чи отриманих (цей пункт стосується отриманих ПН, адже усі, без винятку, видані ПН підлягають включенню до декларації у своєму періоді). Саме на основі таких відібраних до реєстру документів далі буде автоматично формуватися податкова декларація підприємства за звітний період (рис. 2).

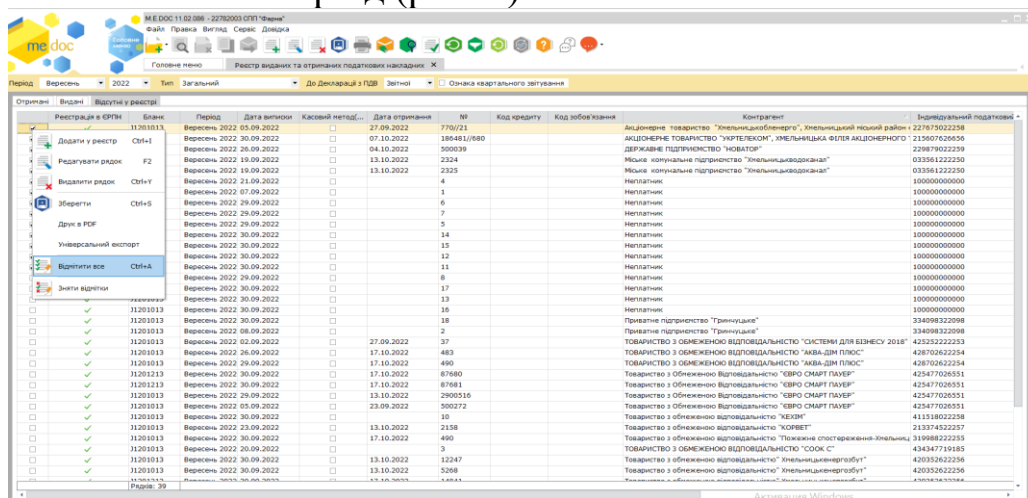


Рис. 2. Формування реєстру отриманих та виданих податкових накладних

Після формування реєстру обов'язково виконується дія «Перевірити звіт» і якщо помилок не виявлено то наступна дія – «Створити пакет звітів». З переліку запропонованих для створення звітів обираємо потрібні додатки до податкової декларації (рис. 3).

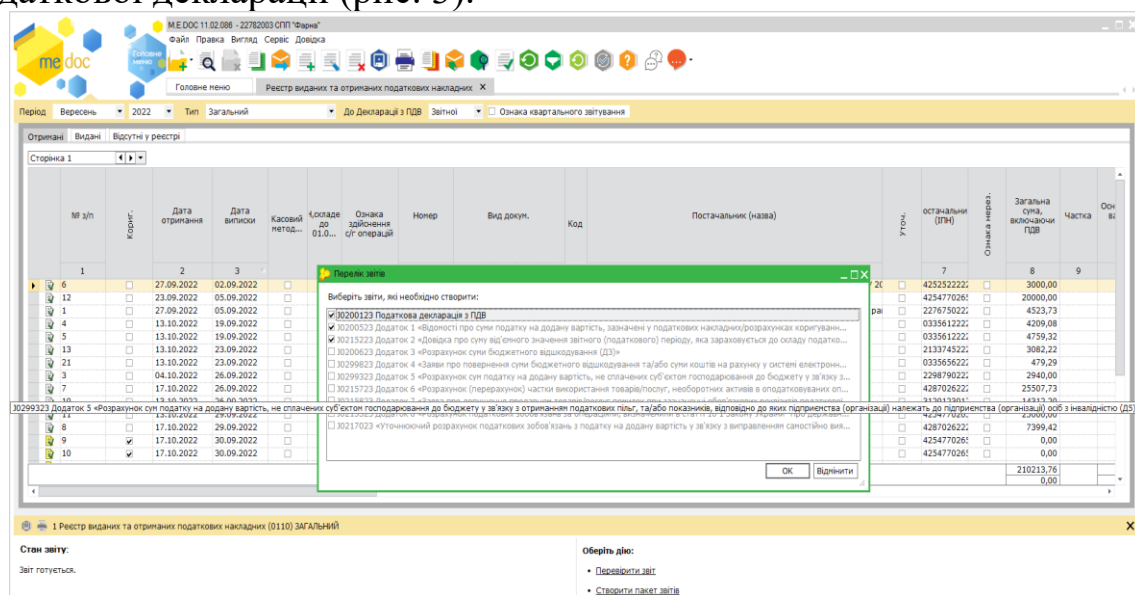


Рис. 3. Створення пакету звітності з ПДВ

Система автоматично заповнює усі потрібні графи та самостійно виводить суму, яка повинна бути сплачена до бюджету. Рядки декларації заповнюються згідно даних додатків до неї, зокрема Д1, Д5 та Д6 тощо.

Заповнену та перевірену декларацію з ПДВ відправляємо у електронній формі за основним місцем обліку (до Головного управління ДПС у Хмельницькій області, Хмельницької ДП), в результаті повинно надійти дві квитанції. При надходженні другої квитанції відповідно до її результату змінюється стан звіту – прийнятий чи, навпаки, він не прийнятий (рис. 4).

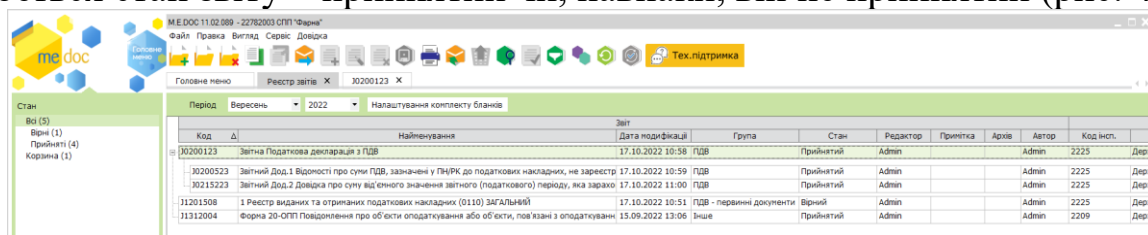


Рис. 4. Прийнята звітна декларація з ПДВ у контролюючому органі

Отже, декларація з ПДВ за допомогою програми «М.Е.doc» формується на основі реєстру виданих і отриманих податкових накладних. Процедура її заповнення вимагає ретельного вивірення даних щодо податкового кредиту з ПДВ та іншої інформації, що міститься у додатках до декларації, які згідно з законодавством є невід'ємною її частиною. За результатом подання у електронному режимі декларації з ПДВ до контролюючого органу суб'єкту господарювання надходять дві квитанції, перша з яких свідчить що документ отриманий та збережений на центральному рівні, а

друга – інформацію про доставку на районний рівень та прийняття чи не прийняття документу.

Таким чином, процес формування та подачі звітності з ПДВ за допомогою програми «М.Е.doc» є швидким та легким. Окремим питанням є проблема значного посилення блокування операцій, пов'язаних з ПДВ, які підлягають реєстрації та складання пояснень, що є дуже складною та клопіткою роботою для бухгалтера.

Лугова О.І.,
канд. екон. наук, старший викладач
кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв

ЕТИЧНА СКЛАДОВА РОБОТИ БУХГАЛТЕРА

Дотримання бухгалтером норм професійної етики є одним із факторів довіри користувачів до фінансової звітності. Професійні правила формувалися у результаті узагальнення найбільш поширених норм поведінки бухгалтерів або виводилися з досвіду конкретних ситуацій, коли виникав конфлікт інтересів і ставився під загрозу престиж професії.

Для підтримки високого авторитету професії бухгалтера у суспільстві необхідно дотримуватися відповідних умов і фундаментальних принципів, а саме: необхідність регламентації і використання стандартів, чесність, належна ретельність (сумлінність) у роботі, об'єктивність, конфіденційність, професійна компетентність, професійна поведінка.

Чесність є обов'язковою якістю для кожної порядної людини. Якщо розглядати це поняття відносно бухгалтерів, то можна визначити його як необхідність діяти чесно і відкрито. При цьому важливо дотримуватися загальноприйнятих норм моралі, а також таких принципів як справедливість, правдивість, прямота і щирість.

Професійний бухгалтер повинен бути об'єктивним. Це означає, що він не повинен піддаватися впливу упередженості, конфлікту інтересів.

Діяльність професійного бухгалтера повинна супроводжуватися професійною компетентністю. Вона повинна забезпечуватися загальною, спеціальною і вищою освітою. Досвід практичної роботи за фахом відіграє величезну роль для формування професійної компетенції професійних бухгалтерів. Бухгалтеру необхідно постійно підтримувати свої професійні знання і навички на високому рівні, який необхідний для якісного виконання своїх обов'язків.

Діяльність професійного бухгалтера повинна супроводжуватися