Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U003791

Державний реєстраційний номер: 0121U114479

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 30-05-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Дослідження теоретико-правових та організаційно-методичних засад обліку повязаних із ПДВ операцій в прибуткових та неприбуткових організаціях

Початок етапу: 11.2021

Закінчення етапу: 01.2022

Вид звітного документа: Проміжний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, буд. 54/1, м. Київ, 03057, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380443716203, 380442262573, 380444565055

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Нюанс-Аудит"

Код за ЄДРПОУ: 30303488

Місцезнаходження: проспект Визволителів, буд. 3, офіс 7, м. Київ, 02660, Україна

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380445165160

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 52 - договір з вітчизняною організацією (органами місцевої ради, фондом, асоціацією, концерном тощо)

Напрям фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7722 - кошти підприємств, установ, організацій України

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 3.600

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Організація і методика інтегрованого обліку операцій, пов'язаних з нарахуванням та сплатою ПДВ в прибуткових та неприбуткових організаціях

Назва роботи англійською:

Organization and methods of integrated accounting of transactions related to charging and paying of VAT in for-profit and non-profit organizations

Реферат українською:

Забезпечуючи фіскальну функцію та враховуючи особливості адміністрування, розрахунки за ПДВ є базовим процесом багатьох вітчизняних підприємств, котрий потребує уваги, точності й оперативності при формуванні податкових документів та звітів. Дослідницька аналітика свідчить, що норми чинного законодавста не повністю забезпечують однозначність та легкість ведення обліку та аудиту розрахунків за ПДВ. Також існують випадки невідповідності вимог ПКУ до норм П(с)БО або МФСЗ. Одним із прикладів такої ситуації є необхідність суворого дотримання обліку оцінки запасів за методом ідентифікованої собівартості згідно ст. 188.1 ПКУ для нарахування та контролю бази оподаткування ПДВ, тоді як П(с)БО та МСФЗ не виключають використання інших методів оцінки, що часто обумовлює ведення паралельного обліку для цілей фінансової та податкової звітності. Такі неузгодженості у нормативно-правовому забезпеченні й відсутність чітких рекомендацій щодо обліку пов'язаних із ПДВ операцій обумовлюють прояв проблем для підприємств, аудиторів та контролюючих органів. Задля спрощення ведення обліку пов'язаних із ПДВ операцій при дотриманні інтересів держави та платників податків та з метою зменшення впливу існуючих нормативних та організаційних бар'єрів на розвиток ринку, за результатами науково-дослідної роботи пропонується розробити та обґрунтувати: а) Проект Робочого плану рахунків пов'язаних із ПДВ операцій та Проект Інструкції щодо їх використання, що дозволить підприємствам України оптимізувати модель бухгалтерського обліку, зменшити витрати ресурсів на обробку й перевірку операцій в інформаційній системі та пришвидшити формування звітних показників з ПДВ; б) Проект Рекомендацій щодо формування та коригування зобов'язань за ПДВ при обліку операцій, пов'язаних із фактом продажу нижче собівартості, що дозволить підприємствам точніше визначати базу оподаткування ПДВ та надасть більшу впевненість у коректності відображення в обліку податкових розрахунків та дотриманні чинного законодавства.

Реферат англійською:

Providing a fiscal function and taking into account the peculiarities of administration, VAT calculations are a basic process of many ukrainian enterprises, which requires attention, accuracy and efficiency during the preparation of tax documents and reports. Research analytics shows that the current legislation does not fully ensure the clarity and ease of accounting and audit of VAT calculations. There are also cases of non-compliance of the Tax Code of Ukraine requirements with the norms of the UA GAAP or IFRS. One example of such a situation is the need for strict compliance with the inventory valuation by the method of identified cost according to a.188.1 of the Tax Code of Ukraine for the calculation and control of the VAT tax base, while UA GAAP and IFRS do not preclude the use of other inventory valuation methods, which often leads to parallel accounting for financial and tax reporting purposes. Such inconsistencies in the legislation and the lack of clear guidelines for accounting for VAT-related transactions cause problems for business, auditors and regulatory authorities. In order to simplify the accounting of VAT-related transactions while respecting the interests of the state and taxpayers and to reduce the impact of existing regulatory and organizational barriers on market development, as research results is proposed to develop and justify: a)Draft of Chart of VAT-related Accounts and Draft Instruction on their use, which will allow Ukrainian enterprises to optimize the accounting model, reduce the resources cost for processing and verification of transactions in the information system and speed up the formation of VAT reporting indicators; b)Draft

Recommendations on the formation and adjustment of VAT liabilities when accounting for transactions related to the sale below cost, which will allow companies to more accurately determine the VAT tax base and provide greater confidence in the correctness of tax accounting and compliance with applicable law.

Індекс УДК: 658.14/.17:657

Коди тематичних рубрик: 82.15.23.09

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Шигун Марія Михайлівна

Науковий ступінь: д.е.н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Коментарі щодо удосконалення положень Податкового кодексу України в частині ПДВ

Назва НТП англійською: Comments on improving the Tax Code of Ukraine in terms of VAT statements

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методичні документи

Галузь застосування: Оподаткування діяльності суб'єктів господарювання, фіскальна політика України.

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Коментарі щодо удосконалення положень Податкового кодексу України в частині визначення бази оподаткування ПДВ, а саме у Розділі V ст. 188, п. 1 абзацу другого після слів «нижче ціни придбання таких товарів/послуг» доповнити словами «(а у разі застосування методу оцінки вибуття запасів за середньозваженою собівартістю – не нижче їх середньозваженої собівартості)»; у Розділі V ст. 189, п. 1, абзацу першого після слів «виходячи з вартості їх придбання» доповнити словами «(а у разі застосування методу оцінки вибуття запасів за середньозваженою собівартістю – виходячи із їх середньозваженої собівартості)», що дозволить підвищити достовірність визначення бази оподаткування ПДВ в умовах автоматизованої системи обліку.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Удосконалення фіскальної політики України; підвищення достовірності визначення бази оподаткування ПДВ в умовах автоматизованої системи обліку.

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 11.2021

Закінчення етапу: 02.2022

Споживачі продукції: Аудиторські фірми

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Проект рекомендацій щодо формування та коригування зобов'язань з ПДВ при обліку операцій, що пов'язані із фактом продажу нижче собівартості.

Назва НТП англійською: Recommendations on the assessment and adjustment of VAT liabilities in the

accounting of transactions related to the sale below cost.

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методичні документи

Галузь застосування: Оподаткування діяльності суб'єктів господарювання, фіскальна політика України.

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Проект рекомендацій щодо формування та коригування зобов'язань з ПДВ при обліку операцій, що пов'язані з продажем нижче собівартості, що розкриває алгоритм відслідковування, нарахування та коригування зобов'язань за ПДВ при продажах нижче собівартості. Запропонований алгоритм забезпечує оптимізацію процесу нарахування та сплати до бюджету сум ПДВ та здійснення наступного коригування податкових зобов'язань/кредиту у разі повернення раніше проданих товарів або у разі зміни цін після факту продажу.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Підвищення автоматизації виробничих процесів, Удосконалення фіскальної політики України; підвищення достовірності визначення бази оподаткування ПДВ в умовах автоматизованої системи обліку.

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 11.2021

Закінчення етапу: 02.2022

Споживачі продукції: Аудиторські та консалтингові фірми

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

Шигун М.М., Журавель А.А. Сутність податку на додану вартість при роздрібних продажах. Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XX Всеукраїнської наукової конференції. К.: ТОВ «Август Трейд», 2022. 76 с. – С.26-31

Журавель А.А. Питання автоматизації бізнес-процесів в облікових системах. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XIX Всеукраїнської наукової конференції. К.: ТОВ "Август Трейд", 2021. – 160 с. – С.134-135

Журавель А.А. Вплив методу оцінки запасів на розрахунки за ПДВ. Трансформація податкової та обліково-аналітичної систем в контексті сучасних кризових явищ: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, м. Чернівці (Україна, 20 травня 2021 р. – Чернівці:Технодрук, 2021. – 379 с. – С.104-106

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Лук'яненко Дмитро Григорович
д.е.н., 08.00.02

Перелік осіб-виконавців

Баранов Сергій Миколайович
(аспірант)

Журавель Андрій Анатолійович
(аспірант)

Лех Пшемислав Збігнєв
(д. е. н.)

Остап'юк Наталія Анатоліївна
(д.е.н., 08.00.09)

Відповідальний за підготовку облікових документів Журавель А.А.

Телефон +38 (073) 153-04-32

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

