

Щербатова М.В., магістрант гр. ОА-17-2мз,

Феофанова І.В., доцент, к.е.н. – науковий керівник

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПДВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Дослідження процесу розрахунків податку на додану вартість та його облік у бюджетних установах є досить актуальною темою. це зумовлено тим, що традиційна система облікових реєстрів бюджетної організації не орієнтована на потреби розгалуженого обліку ПДВ. Для бюджетних установ облік операцій з ПДВ є достатньо специфічним.

Бюджетні установи як платники податку на додану вартість, зобов'язані вести податковий облік у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних. На них поширюється також правила щодо оформлення первинних документів податкового обліку згідно з вимогами ПКУ – податкова накладна, розрахунок коригувань до накладної.

Натомість, на відміну від суб'єктів підприємницької діяльності у бюджетних установах не ведуть розгалужений бухгалтерський облік розрахунків за ПДВ. На заваді цьому стоїть недосконала чинна система реєстрів бухгалтерського обліку бюджетної установи, яка затверджена Держказначейством України.

Згідно з чинними нормативними документами Держказначейства, вся інформація щодо розрахунків бюджетних установ з державним бюджетом за ПДВ відображується в меморіальному ордері №14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ». Але даний реєстр не дає змоги навести вичерпну інформацію про розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту бюджетної установи протягом місяця. Він є складним для сприйняття та аналізу, як фахівцями бюджетної установи, так і представниками контрольних органів (Державної податкової служби України та Державної фінансової інспекції України).

В меморіальному ордері №14 не обчислюється величина «чистого» зобов'язання установи за ПДВ або суми податкового кредиту до відшкодування. Це пов'язано з тим, що він включає в себе величину не лише податку на додану вартість, а й отриманих установою доходів і показує суми ПДВ за кожним контрагентом залежно від типу здійснюваних операцій. Проте не узагальнюється ні величина нарахованого податкового зобов'язання з ПДВ за даним ордером, ні інформація щодо сум податкового кредиту, право на яку має установа.

Сальдо заборгованості за розрахунками з бюджетом наводиться в цілому за рахунками 64 «Розрахунки з бюджетом». В ордері не передбачено також виділення показників ПДВ за субрахунками, які є характерними для комерційних організацій – 643 «Податкове зобов'язання», 644 «Податковий кредит», 641, аналітичний рахунок «ПДВ до бюджету». Можна констатувати, що недосконалість реєстрів бухгалтерського обліку в бюджетних установах призводить до того, що ними не заповнюються і не використовуються в управлінській діяльності відповідні реєстри бухгалтерського обліку, в яких би чітко відображався весь процес нарахування зобов'язань, податкового кредиту і визначалося сальдо боргу з ПДВ. Це ускладнює роботу як бухгалтерської служби установи, так і контролюючих органів. На цьому тлі можливі порушення та відповідні зловживання посадових осіб з нецільового використання бюджетних коштів.