

## ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ОПЫТ УКРАИНЫ

А.И. Малышкин, аудитор Украины, к.э.н., доцент,  
заведующий кафедрой финансов и кредита  
Межотраслевой академии управления, г. Киев, Украина

**Аннотация.** Рассмотрены методические аспекты моделей взаимосвязи информации налогового и финансового учета налога на добавленную стоимость: использование счетов бухгалтерского учета; недостатки инструкции по бухгалтерскому учету НДС; причины несоответствия данных бухгалтерского и налогового учета в условиях действующего законодательства; проблемные аспекты «импортного» НДС. Предложено аспекты организации учетного процесса по НДС на более рациональной основе, чем это предусмотрено законодательными актами Украины.

**Ключевые слова.** Налог на добавленную стоимость, финансовый учет, налоговый учет, первичный учет.

### FINANCIAL ACCOUNTING VALUE ADDED TAX: THE EXPERIENCE OF UKRAINE

A.I. Malyskyn auditor, Ph.D., Associate Professor,  
Interbranch Management Academy, Kyiv, Ukraine.

**Abstract.** Methodical aspects of information models vzaemosvyazi tax and financial accounting of value added tax: the use of accounts buhgalterskogo accounting; shortcomings Instruksii buhgalterskomu accounting for VAT; Why do discrepancies danih accounting and taxation under the existing legislation, the problematic aspects of the «importnogo» VAT. Proposed aspects of exercise-Trial for VAT on a more rational basis than by the legal acts of Ukraine.

*View Keywords.* Value added tax, accounting, tax accounting, the primary account

**Цель статьи.** Анализ методических аспектов учета НДС в комплексе общих аспектов систем информации бухгалтерского финансового и налогового учета НДС.

Актуальность темы. Анализ нормативных документов, литературных источников и практики предприятий Украины свидетельствует, что в организации бухгалтерского финансового учета НДС существует немало нерешенных вопросов и противоречий. Среди методических аспектов бухгалтерского финансового учета НДС заслуживают внимания следующие проблемы: использование счетов бухгалтерского учета НДС; недостатки Инструкции об учете НДС № 141; методика организации информационной базы бухгалтерского учета, причины несовпадения данных бухгалтерского и налогового учета; методика организации информационной базы бухгалтерского учета; проблемные вопросы «импортного» НДС.

**Анализ последних научных исследований.** Бухгалтерский аспект расчетов и учета НДС исследовало немало отечественных экспертов и исследователей. Наиболее профессионально они исследовались в периодической печати авторами - Н. Алпатовой (консультант газеты «Все о бухгалтерском учете»), К. Давыдова (консультант газеты «Баланс»), А. Павленко (консультант журнала «Бухгалтер»). Немалый вклад в исследование указанного направления внесены также учеными Н. Гурой, В. Павлюком, Т. Семененко и другими.

Вопросы организации и методики учета и контроля НДС с научной целью освещены в пособиях М.П. Войнарченко, М.М. Коцупатрого, А.И. Малышкина, Г.В. Пухальської, В.М. Сердюк и других ученых и практиков.

В то же время, не достает научных исследований по комплексному анализу методик первичного, аналитического, сводного финансового и налогового учета с целью составления как декларации, так и баланса и других форм финансовой отчетности.

**Представление основного материала исследования.** Проанализируем следующие проблемы: использование счетов бухгалтерского учета НДС; недостатки Инструкции № 141; методика организации информационной база бухгалтерского учета, причины несовпадения данных бухгалтерского и налогового учета; методика организации информационной базы бухгалтерского учета; проблемные вопросы «импортного» НДС.

Использование счетов бухгалтерского учета НДС. Материалы каждого из указанных выше исследователей так или иначе касались порядка взаимодействия бухгалтерского финансового и налогового учета НДС и направлений его совершенствования.